

MINISTERIE VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES
INSPECTIE FINANCIËN LOKALE EN PROVINCIALE OVERHEDEN

R a p p o r t naar aanleiding van het verzoek van de
gemeente Boskoop om een aanvullende bijdrage uit het
gemeentefonds voor het uitkeringsjaar 2001

's-Gravenhage, 30 november 2001 .

Inhoudsopgave

	pagina
Samenvatting	5
1 Inleiding	
1.1 De aanvraag	7
1.2 Karakteristiek van de gemeente en kerngegevens (per 1 januari 2001)	7
1.3 IFLO-rapport 2000	7
1.4 Verweerschrift gemeente	8
1.5 Advies provincie	8
1.6 Advies Rfv over aanvraag 2000	8
1.7 Besluit Fondsbeheerders over aanvraag 2000	9
1.8 De aanpak	9
1.9 Oorza(a)k(en) financiële problematiek	10
1.10 Verslag Provincie Zuid-Holland	12
2 Algemene (en bijzondere) voorschriften	
2.1 Inleiding	13
2.2 Algemene voorschriften	13
2.3 Bijzondere voorschriften	14
2.4 Conclusie	15
3 Ontwikkelingen financiële positie	
3.1 Inleiding	17
3.2 Uitkomsten rekeningen 1999 en 2000	17
3.3 Conclusie	18
4 Reserves en voorzieningen	
4.1 Inleiding	19
4.2 Overzicht reserves en voorzieningen	19
4.3 Conclusie	19
5 Eigen inkomsten	
5.1 Inleiding	21
5.2 Belastingpakket 2001	21
5.3 Overige heffingen	22
5.4 Belastingdruk	23
5.5 Conclusie	24
6 Algemene uitkering uit het gemeentefonds	
6.1 Inleiding	27
6.2 Algemene uitkering van Boskoop vergeleken met referentiegemeenten	28
6.3 Conclusie	30

7	Begrotingsanalyse	
7.1	Inleiding	31
7.2	Boskoop vergeleken met zichzelf	31
7.3	Boskoop vergeleken met referentiegemeenten	34
7.4	Conclusie	35
8	Het begrotingstekort	
8.1	Inleiding	37
8.2	Berekening relevant tekort 2001	37
8.2.1	Wegen	37
8.2.2	Kademuren	41
8.2.3	Onderhoud watergangen	42
8.2.4	Berekening begrotingsaldo 2001	43
8.3	Conclusie	46
9	Conclusie en advies	47

Samenvatting

De gemeente Boskoop heeft voor het jaar 2001 voor de tweede achtereenvolgende maal een beroep gedaan op een aanvullende bijdrage uit het gemeentefonds. De gemeente is van mening dat de reguliere middelen niet toereikend zijn om in de noodzakelijke behoeften te voorzien. De begroting 2001 sluit met een tekort van f 12,3 (€5,58) miljoen.

De gemeente voldoet aan de eisen om toegelaten te worden tot artikel 12. De aanvraag is tijdig ingediend, de eigen inkomsten liggen boven het niveau van het redelijk peil en er is sprake van een aanmerkelijk structureel tekort.

Op basis van de uitgangspunten van het gewijzigde verdeelstelsel van de Financiële-verhoudingswet, globaal, kosten georiënteerd, rekening houdend met structuurkenmerken en de mogelijkheid zelf inkomsten te verwerven, zijn de nettolasten van Boskoop vergeleken met de inkomsten uit het gemeentefonds en met de nettolasten van vergelijkbare gemeenten. De noodzakelijke aanpassingen als gevolg van geactualiseerde onderhoudsrapportages zijn hierin nog niet meegenomen. Gebleken is dat Boskoop substantieel hogere nettolasten heeft op de (sub) clusters Bestuursorganen, Algemene ondersteuning, Zorg en Bevolkingszaken. Op de clusters Sociale dienst en Bijstand, Onderwijs, Ontspanning, Fysiek Milieu en Groen is sprake van lagere nettolasten. Op het inkomstencluster Onroerende-zaakbelastingen is sprake van aanmerkelijk hogere inkomsten.

In het eerste onderzoeksjaar is vooral veel aandacht besteed aan het in kaart brengen van de problematiek van Boskoop. Dit is slechts ten dele gelukt. Er is toen met name aandacht besteed aan de situatie van de wegen en de staat van activa.

In het nu voorliggende rapport is wederom aandacht besteed aan de situatie van de wegen. Daarnaast zijn de kademuren en watergangen nader beschouwd. Ten aanzien van de wegen gaat het om de toepassing van lichte ophoogmaterialen en de aanpassingen van het regulier onderhoudsbudget aan de conclusies uit de contra-expertise van de Grontmij. Ook is aandacht besteed aan de wijziging van het Bouwstoffenbesluit met betrekking tot hergebruik van teerhoudend asfaltgranulaat en de financiële gevolgen daarvan.

Op basis van de analyse van de vermogenspositie in het IFLO-rapport 2000 is het vorige jaar een bedrag van f 5 (€2,27) miljoen aangemerkt als vrij aanwendbaar. Voorgesteld werd toen dit bedrag in vijf jaar bij het relevante tekort te betrekken. Ik stel voor deze gedragslijn voor 2001 te bestendigen.

Ik stel voor de gemeente Boskoop voor het jaar 2001 een aanvullende uitkering te verstrekken van f 4.673.000 (€2.120.515).

Hoofdstuk 1 Inleiding

1.1 De aanvraag

De gemeente Boskoop heeft bij brief van 30 oktober 2000, ontvangen op 13 november 2000, voor het jaar 2001 wederom een beroep gedaan op toepassing van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet (hierna te noemen Fvw). Het is de tweede aanvraag in deze cyclus.

De (primitieve) begroting 2001 sluit, inclusief de gelijktijdig vastgestelde begrotingswijziging, met een tekort van f 12,3 (€5,58) miljoen. De gepresenteerde meerjarenbegroting 2002 tot en met 2004 sluit met een tekort van respectievelijk f 12,2 (€5,54) miljoen, f 17,2 (€7,81) miljoen en f 16,7 (€7,58) miljoen. De forse toename vanaf 2003 wordt veroorzaakt door het feit dat de gemeente eerst vanaf 2003 de noodzakelijke verhoging van de reguliere onderhoudsbudgetten, naar voren komend in de Financiële Schouw, integraal heeft opgenomen.

1.2 Karakteristiek van de gemeente en kerngegevens (per 1 januari 2001)

De gemeente Boskoop is gelegen aan de rand van het Groene Hart van Holland aan de Gouwe, tussen de gemeenten Alphen aan den Rijn en Waddinxveen. Het is een zeer belangrijk centrum van boomkwekerijen (sierteelt): sierheesters, coniferen, rododendrons, azalea's, rozen en andere vaste planten vinden hun weg naar afnemers over de hele wereld. Binnen de gemeente is ook de veiling gevestigd. Hoewel de vestiging van deze veiling een logisch gevolg is van de boomkwekerijcultuur in de gemeente brengt dit ook, met name voor de wegen, belangrijke kosten aspecten mee. Daarnaast zijn er binnen de gemeentegrenzen een aantal mede aan de boomkwekerij gerelateerde bedrijven, zoals transportbedrijven, gevestigd.

Een groot deel van de Boskoopse bevolking verdient z'n inkomen in deze branche. Mede vanwege de boomkwekerijen is in de gemeente ook het landelijke proefstation voor de boomkwekerij gevestigd.

Kerngegevens (per 1 januari 2001)

Aantal inwoners	:	15.145
Aantal woonruimten	:	6.049
Gemiddelde woningbezetting	:	2,59
Oppervlakte van de gemeente (land en binnenwater)	:	1.696 ha
Bevolkingsdichtheid per km ² land	:	994
Lengte van de wegen	:	70 km
Openbaar groen	:	40 ha
Aantal bijstandsgerechtigden	:	153
Aantal uitkeringsgerechtigden	:	707
Aantal minderheden	:	750

1.3 IFLO-rapport 2000

De gemeente Boskoop deed voor het jaar 2000 van het eerst een beroep op een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds ex artikel 12 Fvw. De financiële positie van de gemeente stond al lange tijd onder druk. In 1994 leidde dit al eens tot een onderzoek naar de financiële situatie waarbij ook werd onderzocht of de problematiek mede met een aanvraag op artikel 12 Fvw kon worden opgelost. Mede door het ontbreken van een groot aantal

beheerplannen is het toen niet tot een aanvraag om aanvullende steun op grond van artikel 12 Fvw gekomen.

In 1999 is er wederom onderzoek gedaan naar de nog steeds penibele financiële situatie. Dit onderzoek mondde uit in de Financiële Schouw. Uit dit rapport kwam naar voren dat er op diverse terreinen sprake was van achterstallig onderhoud ter grootte van in totaal f 49 (€22,24) miljoen. Daarnaast zou het gemeentelijk budget structureel moeten worden verhoogd van f 40 (€18,15) miljoen naar f 59 (€26,77) miljoen.

In het in februari 2001 uitgebracht rapport stelden de inspecteurs voor aan de gemeente Boskoop een aanvullende uitkering te verlenen van f 3,495 (€1,586) miljoen. Het relevant te kort was berekend op f 5,195 (€2,357) miljoen.

De begroting 2000 gaf, mede door het ontbreken van actuele beheer- en onderhoudsplannen, nog geen reëel beeld van de financiële situatie.

1.4 Verweerschrift gemeente

Bij brief van 18 april 2001 gaat de gemeente in op het IFLO-rapport 2000. De gemeente gaat daarbij met name in op de door de inspecteurs gehanteerde systematiek van de wegen. De gemeente is van mening dat de gehanteerde normkostensystematiek een onjuiste methode is om een regulier wegenbudget te bepalen. Deze systematiek houdt geen rekening met elementen als "Duurzaam Veilig", toepassing van lichte ophoogmaterialen en is niet geënt op reconstructies. Het berekende bedrag voor het achterstallig onderhoud is daardoor volgens de gemeente ook niet juist. Daarnaast is de gemeente van mening dat de binnen artikel 12 gebruikelijke correctie van 25% op een volgens de normkosten bepaald regulier onderhoudsbudget onjuist is.

1.5 Advies provincie

Ook de provincie is het niet eens met de correctie van 25% op het volgens de normkosten berekende reguliere onderhoudsbudget. Daarnaast is de provincie met de gemeente van mening dat het achterstallig onderhoud wegen aanmerkelijk groter is dan in het IFLO-rapport is berekend en dat rekening gehouden moet worden met duurzame maatregelen.

1.6 Advies Rfv over aanvraag 2000

In zijn advies van 30 juni 2001 adviseert de Raad voor de financiële verhoudingen (Rfv) de omvang van de aanvullende uitkering voor 2000 overeenkomstig het IFLO-rapport te bepalen op f 3,495 (€1,586) miljoen. De Raad onderschrijft de noodzaak tot een sluitende meerjarensaneringsbegroting 2001-2005 te komen en benadrukt de noodzaak van een reëel inzicht in de financiële positie van de gemeente als basis voor een structurele oplossing. De Raad stelt vast dat de vaststelling van het onderhoudsbudget (het gaat hier om de correctie van 25%) conform de geldende handleiding heeft plaatsgevonden.

De Raad constateert dat er sprake is van een aanzienlijke mate van eigen schuld, omdat de gemeente over een reeks van jaren onvoldoende actie ondernomen heeft om een goed zicht op de eigen financiële positie te krijgen. Een flinke eigen inspanning acht de Raad daardoor op zijn plaats.

Reactie gemeente

Bij brief van 31 augustus 2001 heeft de gemeente gereageerd op het advies van de Raad. De gemeente is van mening dat er van eigen schuld geen sprake kan zijn. Men heeft al het mogelijke gedaan en is uiteindelijk tot de conclusie gekomen dat een artikel 12-aanvraag onvermijdelijk was. Daarnaast spreekt de gemeente haar zorg uit over de hoogte van de saneringstaakstelling. Ten slotte gaat de gemeente in op de opmerking van de Raad over de boomkwekerijen en de gemeentelijke inspanningen. In het advies van de Raad staat onder andere "... economisch welvarende gemeenschap die flink heeft geprofiteerd van de gemeentelijke inspanningen". De gemeente geeft daarbij aan dat het probleem zich juist omgekeerd voordoet. De verplichte OZB-vrijstelling voor cultuurgrond beperkt juist de mogelijkheid voor de gemeente om de sector mee te laten betalen voor het gebruik van openbare voorzieningen.

1.7 Besluit Fondsbeheerders over aanvraag 2000

Bij besluit van 13 augustus 2001 hebben de beheerders van het gemeentefonds het beroep van de gemeente Boskoop op een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds ex artikel 12 Fw gehonoreerd voor een bedrag van f 3,495 (€ 1,586) miljoen. Aan de steunverlening over 2000 is het bijzondere voorschrift verbonden tot het opstellen van een meerjarensaneringsbegroting 2001-2005, waarvan de jaarschijf 2005 reëel sluitend is.

De overwegingen van de Fondsbeheerders die een rol hebben gespeeld bij de totstandkoming van dit besluit zijn onder andere de volgende. "De gemeente heeft jarenlang onvoldoende acties ondernomen om een goed zicht op de eigen financiële positie te krijgen (opstellen beheerplannen). Daarnaast heeft de gemeente een grote afwegingsruimte bij de aanpak van mogelijke verbeteringen van de infrastructuur in relatie ook tot het mogelijke profijt hiervan voor de boomteeltsector. Mede hierdoor achten de Fondsbeheerders een flinke eigen inspanning op zijn plaats."

1.8 De aanpak

Het betreft de tweede achtereenvolgende aanvraag van de gemeente Boskoop om aanvullende steun uit het gemeentefonds.

In dit rapport beperk ik me in hoofdzaak tot het actualiseren van de gegevens uit het artikel 12-rapport 2000. De reden is dat tijdens het onderzoek nog niet beschikt kon worden over een goed onderbouwde saneringsbegroting. De gemeente is, om te kunnen komen tot een dergelijke goed onderbouwde saneringsbegroting, allereerst overgegaan tot het opstellen van een productbegroting. Op basis van deze productbegroting, waarin een beter inzicht bestaat in de producten en de daaraan gerelateerde kosten is de gemeente begonnen aan het opstellen van een saneringsbegroting. De overgang naar een productbegroting heeft, mede als gevolg van de beperkte capaciteit (de gemeente heeft te maken met 15 vacatures), meer tijd gevergd dan was voorzien. Hierdoor heeft de saneringsbegroting eveneens vertraging opgelopen. Inmiddels is een eerste proeve beschikbaar. In het volgende en naar verwachting laatste rapport zal ik daarom uitgebreid ingaan op de saneringsbegroting en het meerjarenperspectief. Daarbij zal ik tevens aandacht besteden aan de mogelijkheid van de gemeente om een bijdrage te leveren aan het achterstallig onderhoud.

In eerste instantie heb ik onderzocht of de gemeente Boskoop voldoet aan de toelatingseisen voor artikel 12 Fwv. Het gaat daarbij om de toetsing van de eigen inkomsten aan het redelijk peil, zoals die in de meicirculaire van het gemeentefonds 2000 bekend zijn gemaakt en om de vraag of er sprake is van een aanmerkelijk en structureel tekort.

In dit rapport zal ik ook kort stilstaan bij het advies van de Rfv en het besluit van de Fondsbeheerders over de aanvraag 2000. De begroting 2000 gaf, mede door het ontbreken van actuele beheer- en onderhoudsplannen, nog geen reëel beeld van de financiële situatie. In het afgelopen jaar heeft de gemeente veel energie gestoken in het op (laten) stellen en waar nodig actualiseren van beheer- en onderhoudsplannen. In dit rapport zal ik aandacht besteden aan deze plannen en dan met name over de eventuele gevolgen voor het reguliere budget en het eventueel aanwezige achterstallig onderhoud. Omdat op dit moment de saneringsbegroting nog onderwerp van discussie is zal ik nog geen aandacht besteden aan het meerjarenperspectief. Ik ga er overigens wel vanuit dat de gemeente met ingang van 2005 een reëel sluitende begroting heeft zonder artikel 12-steun, conform het bijzonder voorschrift behorend bij de steunverlening 2000.

1.9 Oorza(a)k(en) financiële problematiek

De oorzaken van de financiële problematiek van Boskoop liggen zowel op het terrein van de uitgaven als op het terrein van de inkomsten, of meer specifiek het missen van inkomsten.

Voor wat betreft de uitgaven is in het vorige artikel 12-rapport een aanzet gegeven van de terreinen waarop aanpassingen (verhogingen) van het regulier budget noodzakelijk zijn. Met name op het terrein van de infrastructuur staat de gemeente voor forse uitgaven. Dit heeft voor een belangrijk deel te maken met rehabilitatie en achterstallig onderhoud. Daarnaast is de slechte bodemgesteldheid met zijn grote mate van zettingsgevoeligheid een belangrijke kostenverhogende factor. Door zettingen moeten de verhardingen eerder onderhouden worden (er is sprake van een aanmerkelijk kortere levensduur), terwijl daarnaast door de extra ophogingen de maatregelen meer rigoureuus zijn. Beide elementen werken sterk kostenverhogend. Ook de ligging van de vele kwekerijen in het buitengebied is een belangrijke kostenverhogende factor. De van oudsher kleine smalle polderwegen waaraan deze kwekerijen liggen zijn vaak niet berekend op de grote zware vrachtauto's.

De onderhoudssituatie van de wegen is over het algemeen matig tot slecht.

Één van de belangrijkste verkeersaders van Boskoop, De Zijde, een belangrijke verbindingsweg tussen twee provinciale wegen met ruim 20.000 verkeersbewegingen per dag, is dringend toe aan een volledige rehabilitatie. Deze weg loopt dwars door het centrum van Boskoop.

De investering om de Zijde op te knappen waarbij tevens aandacht wordt besteed aan het verkeersveiliger maken wordt geraamd op f 14,6 (€6,63) miljoen (excl. de kademuur).

In paragraaf 8.2.1 kom ik nader terug op de problematiek van de wegen.

Naast de problematiek van de wegen heeft de gemeente ook te maken met achterstallig onderhoud aan gebouwen, zoals scholen en sporthal en waterbouwkundige constructies, zoals kademuren, beschoeiingen, bruggen en baggeren.

In het jaar 2001 is veel aandacht besteed aan het inzichtelijk maken van de kosten van het beheer van deze kapitaalwerken. In tegenstelling tot bij de wegen bestaan voor het onderhoud aan deze kapitaalwerken geen normkosten. De gemeente heeft een extern bureau ingeschakeld om de reguliere kosten van onderhoud te bepalen. Daarnaast is ook aandacht besteed aan de vraag of en zo ja in welke mate er sprake is van achterstallig onderhoud. In paragraaf 8.2.2 ga ik nader in op de onderhoudssituatie van deze kapitaalgoederen en de consequenties voor het reguliere onderhoudsbudget.

Een ander belangrijk punt van aandacht zijn de inkomsten van de gemeente en dan met name het mislopen van inkomsten. De zogenaamde "Tax-base" van de gemeente Boskoop is aanmerkelijk geringer dan noodzakelijk is. Als centrum van de boomkwekerijcultuur zijn binnen de gemeente een groot aantal boomkwekerijen gevestigd. Deze boomkwekerijen vallen niet onder de heffing van de onroerende-zaakbelastingen, omdat ze onder de verplichte vrijstelling vallen. Een schatting van de gemeente geeft aan dat daardoor jaarlijkse een bedrag van circa f 1 (€ 0,45) miljoen aan OZB-inkomsten wordt misgelopen. Dit betekent een forse aderlating voor de gemeente. Het mislopen van deze inkomsten is des te schrijnender als daarbij in ogenschouw wordt genomen dat het met name deze bedrijven zijn die een aanzienlijke aanslag doen op de wegen in het buitengebied. Terzijde merk ik wel op dat als deze bedrijven niet onder de verplichte vrijstelling zouden vallen dit ook gevolgen zou hebben voor de berekening van de algemene uitkering.

In het verleden heeft de gemeente de mogelijkheden van externe financiering ten behoeve van wegen al eens onderzocht. Het gaat daarbij dan met name om de mogelijkheid tot het invoeren van baatbelasting. Baatbelasting kan worden geheven van zakelijk gerechtigden van in een bepaald gebied gelegen onroerende zaken die gebaat zijn bij voorzieningen die tot stand worden gebracht. In zijn algemeenheid gaat het dan om nieuwe voorzieningen. Het uitvoeren van onderhoud is geen nieuwe voorziening. Daarnaast moet worden aangetoond wat de "baat" is die een eigenaar van een onroerend goed heeft van die nieuwe voorziening. Uiteindelijk heeft de gemeente toen afgezien van de invoering van baatbelasting omdat het merendeel van de te maken kosten betrekking had op onderhoud en niet het maken van een nieuwe voorziening. Onlangs heeft de gemeente in het kader van de ontwikkeling Boskoop 2015 door een extern bureau laten onderzoeken of en zo ja welke mogelijkheden er zijn tot het verkrijgen van een financiële bijdrage vanuit de sierteeltsector. Een financiële bijdrage in de orde van grootte van de misgelopen OZB-inkomsten. Alle denkbare belastingen, rechten en andere mogelijkheden hebben daarbij de revue gepasseerd. Het bureau komt tot de conclusie dat de afschaffing van de cultuurgrondvrijstelling in de OZB de meest voor de hand liggende en optimale oplossing is voor het onderhavige probleem. Andere mogelijkheden op fiscaal gebied zijn niet toereikend. Blijft over een privaatrechtelijke titel voor een bijdrage vanuit de sierteelt sector. De mogelijkheden hiertoe zijn evenwel zeer beperkt.

1.10 Verslag Provincie Zuid-Holland

Conform artikel 5 van de Fw brengen gedeputeerde staten voor 15 februari van het jaar waarover een aanvullende uitkering wordt aangevraagd een verslag uit over de financiële positie van de gemeente. Gedeputeerde staten hebben bij brief van 5 april 2001, kenmerk DRGG/FTR/01/2741C het verslag over het jaar 2001 uitgebracht. Het verslag over 2001 moet gezien worden als een aanvulling op het verslag over het jaar 2000.

In dit rapport wordt mede gebruik gemaakt van de gegevens uit het provinciale verslag. Omwille van het leesgemak zijn de meest essentiële gegevens uit het provinciale verslag overgenomen.

Hoofdstuk 2 Algemene (en bijzondere) voorschriften

2.1 Inleiding

Een gemeente moet om in aanmerking te komen voor een aanvullende bijdrage uit het gemeentefonds voldoen aan een aantal algemene voorschriften. Bovendien moet zij eventueel aan een aantal bijzondere voorschriften voldoen. Hieronder ga ik na of en in hoeverre de gemeente Boskoop hieraan voldoet.

2.2 Algemene voorschriften

Termijn

De gemeente moet een verzoek om aanvullende steun indienen vóór 1 december van het jaar voorafgaande aan het jaar waarvoor de aanvullende steun wordt gevraagd. Tevens moet de begroting zijn vastgesteld uiterlijk op de datum dat een verzoek om toepassing van artikel 12 is gedaan.

Het raadsbesluit met het verzoek om toepassing van artikel 12 is voor het jaar 2001 genomen op 26 oktober 2000. Het verzoek gedateerd 30 oktober 2000 is door de Fondsbeheerders ontvangen op 13 november 2000. De aanvraag is derhalve tijdig ingediend, zodat aan deze voorwaarde is voldaan.

Jaarrekening

Conform artikel 200 van de Gemeentewet dient de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 september van het jaar volgend op het begrotingsjaar, aan gedeputeerde staten zijn toegezonden. De jaarrekening 1999 van de gemeente Boskoop is 29 juni 2000 door de gemeenteraad vastgesteld en op 7 juli 2000 door de provincie ontvangen. De jaarrekening is derhalve tijdig vastgesteld

Redelijk peil

De eigen inkomsten van de gemeente moeten ten minste tot het redelijk peil zijn opgevoerd. Dit redelijk peil wordt jaarlijks door de beheerders van het gemeentefonds medegedeeld. Voor 2001 geldt dat zowel de afvalstoffenheffing als de rioolrechten lastendekkend moeten zijn. Bij de rioolrechten wordt de lastendekkendheid bepaald inclusief de eventuele verfijningsuitkering en de inkomsten uit het gemeentefondscluster riolering. De onroerende-zaakbelastingen moeten een tarief hebben van tenminste f 15 (€ 6,80) per f 5.000 (€ 2.268) getaxeerde waarde. Een gemeente hoeft niet per onderdeel aan de norm te voldoen. Wel dient aan het totaal van het pakket te worden voldaan. Dit betekent dat als er sprake is van een onderdekking bij de afvalstoffenheffing en/of het rioolrecht deze onderdekking mag/moet worden gecompenseerd door een hoger OZB-tarief.

In Boskoop is de afvalstoffenheffing lastendekkend. Op het onderdeel riool is eveneens sprake van lastendekkendheid, terwijl het gemiddelde tarief van de onroerende-zaakbelastingen f 15,33 (€ 6,96) per f 5.000 (€ 2.268) waarde bedraagt.

Ik concludeer dat de gemeente voldoet aan het vereiste van het redelijk peil (zie ook par. 5.2).

Aanmerkelijk tekort

Voor de vaststelling van deze toelatingseis, het aanwezig zijn van een structureel aanmerkelijk begrotingstekort, dient inzicht te bestaan in de ontwikkeling van het begrotingstekort. Van een structureel begrotingstekort is sprake indien voor het eerste jaar waarvoor aanvullende steun wordt gevraagd alsmede de drie daarop volgende jaren een aanmerkelijk begrotingstekort bestaat, in casu de jaren 2000 - 2003. Dat betekent dat er sprake moet zijn van een begrotingstekort dat uitstijgt boven de f 440.000 (€ 199.663) (drempelbedrag 2000). Het gepresenteerde begrotingstekort bedroeg in 2000 f 13,8 (€ 6,26) miljoen, in 2001 f 13,6 (€ 6,17) miljoen, in 2002 f 13,5 (€ 6,13) miljoen en in 2003 f 19 (€ 8,62) miljoen. Er is dus sprake van een structureel tekort van aanmerkelijke omvang. Dat blijkt ook het geval te zijn na toepassing van het verwachte herverdeeleffect van de tweede tranche Fvw.

- Herverdeling gemeentefonds 2001

Door de beheerders van het gemeentefonds zijn cijfers bekend gemaakt van de herverdeeleffecten van de herverdeling gemeentefonds per 1 januari 2001. Voor Boskoop gaat het om een positief herverdeeleffect van f 76 (€ 34,49) per inwoner ofwel f 1,1 (€ 0,5) miljoen (stand meicirculaire 2000; algemene uitkering 2000 oud vergeleken met algemene uitkering nieuw 2000). Bij de besloten invoering vanaf 2001 in vijf jaar in stappen van achtereenvolgens 10%, 15%, 25%, 25% en 25% betekent dit voor Boskoop dat de algemene uitkering zal stijgen en het tekort navenant zal dalen.

2.3 Bijzondere voorschriften

Conform de Handleiding artikel 12 Fvw geldt een eventueel aan de steun verbonden bijzonder voorschrift voor de tijd dat een gemeente is aangewezen op een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds. Het bijzondere voorschrift blijft van kracht, zonedig ook bij terugkeer na een afgeronde aanvullende uitkeringsperiode.

Aan de steun over het jaar 2000 was een bijzondere voorschrift verbonden. De gemeente diende een meerjarensaneringsbegroting 2001 - 2005 op te stellen, waarvan de jaarschijf 2005 reëel sluitend is.

Het opstellen van een saneringsbegroting heeft de gemeente minder voortvarend aangepakt. De gemeente wilde eerst de besluitvorming omtrent de aanvraag 2000 afwachten. Daarnaast heeft de gemeente de ontwikkelingen rond de gemeente Gouda scherp in de gaten gehouden. Naar aanleiding van de brief van de gemeente, tezamen met een aantal buurgemeenten, waarin bij de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aandacht is gevraagd voor de problematiek van de slechte bodemgesteldheid in relatie tot de aanpassingen van het verdeelstelsel van het gemeentefonds heeft de Minister geantwoord dat na afronding van de besluitvorming met betrekking tot Gouda de gemeenten over de conclusies zullen worden geïnformeerd. De gemeente heeft vervolgens een sterk afwachtende houding aangenomen.

Inmiddels heeft de gemeente een eerste proeve van een saneringsbegroting opgesteld. De gemeente heeft daarbij overigens niet de makkelijkste weg gevolgd. In eerste instantie is de begroting omgebouwd tot een productbegroting. Hierdoor heeft men beter inzicht gekregen in de opbouw van de kosten. Om praktische redenen is niet de begroting 2001

omgebouwd maar heeft men de begroting 2002 daarvoor gebruikt. De saneringsbegroting is dan ook gebaseerd op de (product)begroting 2002. De eerste proeve van de saneringsbegroting is zeer onlangs verschenen. Dit was te laat om de saneringsbegroting nog bij het nu voorliggende rapport te betrekken.

In het volgende rapport, waarin tevens het meerjarentraject aan de orde komt, zal ik uitgebreid ingaan op de saneringsbegroting. Overigens blijft het uitgangspunt van een reëel sluitende begroting 2005 vooralsnog overeind.

2.4 Conclusie

De gemeente voldoet aan de vereisten voor toelating tot artikel 12. De aanvraag is tijdig ingediend, de eigen inkomsten tot uitdrukking komend in het belastingpakket liggen boven het niveau van het redelijk peil en er is sprake van een aanmerkelijk structureel tekort.

De eerste proeve van de saneringsbegroting is zeer recent beschikbaar gekomen. Dit was evenwel op een dusdanig tijdstip dat er in het nu voorliggende rapport geen aandacht meer aan kon worden besteed.

Hoofdstuk 3 Ontwikkelingen financiële positie

3.1 Inleiding

In het vorige artikel 12-rapport is uitgebreid ingegaan op de rekeningen over de jaren 1994 tot en met 1998. In dit rapport zal ik nog kort stilstaan bij de rekeningen 1999 en 2000. Op dit onderdeel is aansluiting gezocht bij het provinciaal verslag.

3.2 Uitkomsten rekeningen 1999 en 2000

Jaar	Begroting resultaat	Rekening resultaat	Aanvullende steun	Vaststelling in de raad
1999	f 45.000 N	f 1.212.000 V		
2000	f 13.850.000 N	f 45.000 V	f 3.495.000	

De begrotingen over de laatste jaren vertoonden een gering tekort, met uitzondering van het jaar 2000, waar sprake was van een groot tekort. Het rekeningverloop vertoont een grillig beeld. Over 1999 is er sprake van een aanzienlijk rekeningoverschot.

In het vorige rapport was al geconcludeerd dat de rekeninguitkomsten door de gemeente niet uitgebreid geanalyseerd werden. De analyse beperkte zich hoofdzakelijk tot een globale toelichting over de ontwikkelingen gedurende het rekeningjaar. Daardoor ontbreekt een belangrijk instrument voor de allocatie van middelen. De rekeningen 1999 en 2000 vertonen eenzelfde beeld voor wat betreft de analyse.

1999

In 1999 heeft de IFLO in samenwerking met de afdeling toezicht van de provincie een begrotingsscan gemaakt. Daaruit kwam naar voren dat er sprake was van een financiële problematiek van aanzienlijke omvang. De resultaten uit de door de gemeente gemaakte Financiële Schouw en de globale conclusies uit de begrotingsscan waren voor de gemeente aanleiding voor het jaar 2000 een beroep te doen op aanvullende middelen in het kader van artikel 12 Fvw. In hoeverre de komende artikel 12-situatie zijn schaduw vooruit heeft geworpen blijft onduidelijk, maar zeker is wel dat de gemeente vanaf dat moment pas op de plaats is gaan maken en uitgaven, voor zover mogelijk, heeft heroverwogen. Hierdoor is een overschot op de rekening ontstaan.

De primitieve begroting sloot aanvankelijk met een tekort van f 351.000 (€ 159.277). Na het nemen van diverse maatregelen bedroeg het budgettaire tekort f 45.000 (€ 20.420). De jaarrekening daarentegen sloot uiteindelijk met een overschot van f 1,2 (€ 0,54) miljoen. Dit overschot is met name ontstaan door de uitkering van de behoedszaamheidsreserve, f 200.000 (€ 90.756), hogere opbrengst OZB, f 190.000 (€ 86.218) en hogere rentebaten, f 120.000 (€ 54.453). Daarnaast is er sprake van lagere lasten op het terrein van sociale voorzieningen en werkgelegenheid, f 130.000 (€ 58.991), maatschappelijk werk, f 150.000 (€ 68.067), kosten uitvoering WOZ, f 140.000 (€ 63.529) en vrijvallende stelposten van toekomstige investeringen f 280.000 (€ 129.327). Het rekening overschot lijkt overwegend incidenteel van aard.

2000

De begroting sloot met een tekort van f 13,8 (€ 6,26) miljoen. Dit was voor de gemeente de aanleiding een aanvraag op grond van artikel 12 Fvw in te dienen. Het tekort is het gevolg van het feit dat de uitkomsten van de Financiële Schouw integraal in de begroting waren verwerkt.

In het artikel 12-rapport 2000 zijn de gevolgen van de Financiële Schouw uit de begroting verwijderd. Na deze correctie kwam het begrotingstekort uit op f 1,7 (€ 0,77) miljoen. Dit bedrag kwam overeen met de taakstelling van de gemeente in het kader van het terugdringen van het tekort.

De jaarrekening sloot uiteindelijk met een gering batig saldo van f 45.000 (€ 20.420). Dit geringe batige saldo is het gevolg van een groot aantal kleine positieve en negatieve mutaties. Het saldo is toegevoegd aan de algemene reserve.

3.3

Conclusie

Door het ontbreken van een uitgebreide analyse van de jaarrekening bestaat geen goed inzicht in de oorzaak van de verschillen. Hierdoor ontbreekt voor de gemeente ook een belangrijk instrument voor de allocatie van middelen bij de begroting. Het financieel beheer lijkt in Boskoop over de jaren meer aandacht te hebben gekregen dan het financieel beleid. De gemeente zal meer aandacht moeten schenken aan de analyse van de jaarrekening.

Hoofdstuk 4 Reserves en Voorzieningen

4.1 Inleiding

In het vorige rapport is uitgebreid stilgestaan bij de reserve- en voorzieningenpositie. Daarbij is bepaald welke (welk deel van de) reserves en/of voorzieningen vrij aanwendbaar zijn. Het aldaar berekende bedrag van de vrij aanwendbare reserves en voorzieningen (f 5 (€ 2,27) miljoen) is vervolgens over een periode van vijf jaar, hetgeen niet ongebruikelijk is binnen artikel 12, ingebracht ter vermindering van het relevant tekort. Op dit moment bestaat er geen aanleiding van dit standpunt af te wijken. Dat betekent dat ook voor 2001 1/5 deel zal worden ingezet. In het volgende rapport, waarin ook aandacht zal worden besteed aan het meerjaren(sanerings)begroting, zal worden gezien of de eerdere uitgangspunten en aannames juist zijn gebleken en of er eventueel aanleiding bestaat hierin wijzigingen aan te brengen.

4.2 Overzicht reserves en voorzieningen

Ter informatie geef ik in onderstaand overzicht de totalen van de verschillende onderdelen uit het vorige rapport weer.

Vrij aanwendbare reserves/voorzieningen	f 5 miljoen	(€ 2,27 miljoen)
Niet vrij aanwendbaar:		
Vrij te laten buffer	f 0,4 miljoen	
Reserve grondexploitatie	" 1 miljoen	
Bestemmingsreserves	" 4,2 miljoen	
Voorzieningen	" 0,9 miljoen	
Totaal	f 6,5 miljoen	(€ 2,95 miljoen)

4.3 Conclusie

Conform de artikel 12-handleiding dienen, met uitzondering van de vrij te laten buffer, de aanwendbare reserves te worden ingezet ter vermindering van het begrotingstekort. Na aftrek van de vrij te laten buffer zullen de aanwendbare reserves in ten hoogste vijf jaar bij de berekening van de aanvullende uitkering worden betrokken.

Overeenkomstig het IFLO-rapport 2000 heb ik een bedrag van f 5 (€ 2,27) miljoen aangemerkt als vrij aanwendbaar. Ik stel voor, evenals in 2000, dit bedrag in vijf jaar bij de berekening van het relevant begrotingstekort te betrekken.

Hoofdstuk 5 Eigen inkomsten

5.1 Inleiding

In dit hoofdstuk geef ik een overzicht van de belangrijkste eigen inkomstenbronnen van de gemeente. Achtereenvolgens komen aan de orde:

- belastingpakket 2001;
- overige eigen heffingen;
- belastingdruk.

5.2 Belastingpakket 2001

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 "meicirculaire".

Bij het onderdeel OZB van het redelijk peil wordt een tarief per f 5.000 (€ 2268) waarde OZB-capaciteit als referentie gehanteerd. Hiermee wordt aangesloten bij het gewijzigde verdeelsysteem. Bij de onderdelen riolering en reiniging wordt uitgegaan van 100% lastendeckendheid. Met ingang van het jaar 2000 wordt in artikel 12 bij de berekening van de lastendeckendheid bij het onderdeel riolering uitgegaan van de zogenaamde nettolasten. Onder nettolasten wordt in dit verband verstaan de brutolasten verminderd met het bedrag van de verfijning riolering en verminderd met de eventuele inkomsten uit het cluster riolering.

Voor 2001 gelden de volgende minimumnormen:

Onroerende-zaakbelastingen	: f 15 (€ 6,80) per f 5.000 (€ 2.268) waarde OZB-capaciteit;
Reinigingsrechten	: volledig lastendeckend;
Rioolrechten	: volledig lastendeckend, met een minimum van f 200 (€ 90,76) per aansluiting.

Een artikel 12-gemeente hoeft niet per onderdeel aan de norm te voldoen. Wel dient aan het totaal van het pakket te worden voldaan.

Afvalverwijdering

De lasten van het onderdeel afvalverwijdering worden in de begroting geraamd op f 2,6 (€ 1,18) miljoen. Deze lasten worden volledig gedekt door de afvalstoffenheffing/reinigingsrechten.

Riolering

Bij het onderdeel riolering wordt uitgegaan van de nettolasten. Dat wil zeggen de brutolasten verminderd met de eventuele verfijning riolering en met een eventueel positief bedrag op het cluster riolering.

De lasten van aanleg en instandhouding van de riolering worden in de begroting geraamd op f 5,8 (€ 2,63) miljoen. Hierbij worden de nieuwe investeringen ineens ten laste van de exploitatie gebracht. Het tekort op de exploitatie dat daardoor ontstaat wordt vervolgens geactiveerd. De kapitaallasten die daaruit ontstaan worden weer in de exploitatie gebracht.

Bij de beoordeling van de rioleringskosten dient conform de Handleiding artikel 12 te worden uitgegaan van een door gedeputeerde staten geaccepteerd rioleringsplan. Het rioolrecht wordt in Boskoop geheven in de vorm van een bedrag per m³ waterverbruik. Bij de navolgende berekening van een bedrag per aansluiting is uitgegaan van een gemiddeld waterverbruik van 130 m³ per jaar. Boskoop kent al sedert enige jaren een GRP (Gemeentelijk rioleringsplan). Dit GRP is na overleg met het hoogheemraadschap en de provincie vastgesteld. Het GRP wordt jaarlijks aangepast aan de ontwikkelingen. Eens in de vijf jaar wordt het GRP integraal geactualiseerd. Het GRP gaat uit van een jaarlijkse verhoging van het rioolrecht met gemiddeld f 50 (€ 22,69) per aansluiting tot een bedrag van f 502 (€ 227,80) per aansluiting. Het rioolrecht bedraagt in 2001 circa f 474,50 per aansluiting. Dit bedrag is gebaseerd op een gemiddeld waterverbruik van 130 m³ tegen het geldende tarief van f 3,65 (€ 1,66) per m³.

De gemeente Boskoop brengt investeringen op het gebied van de riolering in één keer ten laste van de exploitatie. Het tekort dat hierdoor ontstaat wordt vervolgens geactiveerd. In het vorige rapport is al aangegeven dat het binnen artikel 12 niet toegestaan investeringen ten laste te brengen van de exploitatie. Investeringen dienen te worden geactiveerd en de kapitaallasten worden ten laste van de exploitatie gebracht. Na correctie bedragen de lasten van de riolering f 3,8 (€ 1,72) miljoen. Dat bedrag is exclusief een aandeel in de veegkosten, van in totaal f 72.000 (€ 32.672). Na verwerking van een bedrag van 50% van de veegkosten komen de lasten van de riolering op een bedrag van f 3,8 (€ 1,72) miljoen. De opbrengst van de verfijning riolering en de inkomsten uit het cluster riolering bedragen respectievelijk f 2,1 (€ 0,95) miljoen en f 0,3 (€ 0,14) miljoen. Per saldo resteert een nettolast van f 1,4 (€ 0,64) miljoen (f 3,8 -/ f 2,1 -/ f 0,3). De opbrengst rioolrecht bedraagt f 2,3 (€ 1,04) miljoen. Voor wat betreft het onderdeel riolering voldoet de gemeente ruimschoots aan de eisen van het belastingpakket.

Onroerende-zaakbelastingen

Als de afvalverwijdering en de riolering volledig lastendekkend zijn kan worden volstaan met een tarief van f 15 (€ 6,80) per f 5.000 (€ 2.268) waardecapaciteit.

De gemeente maakt voor het onderdeel OZB gebruik van de mogelijkheden van tariefdifferentiatie. Er wordt een tarief gehanteerd van f 13,74 (€ 6,23) per f 5.000 (€ 2.268) waarde voor woningen en f 22,39 (€ 10,16) per f 5.000 (€ 2.268) waarde voor niet-woningen. Dit komt overeen met een gemiddeld tarief van f 15,33 (€ 6,96). Dit tarief ligt boven het bedrag van f 15 (€ 6,80) zodat geconcludeerd kan worden dat de gemeente ook aan deze toelatingseis voor artikel 12 voldoet.

5.3 Overige 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 groottegroep 3.001 tot en met 10.000 woonruimten op basis van de statistiek gemeentebegrotingen 2001 van het CBS.

	Boskoop	land
absoluut	per woonruimte	

	x 1.000		
-secretarieleges	f 262	f 43	f 42
-leges bouwvergunningen	f 400	f 66	f 82
-begraafrechten	f 346	f 57	f 22
-hondenbelasting	f 71	f 12	f 13
-marktgeden	f 46	<u>f 8</u>	<u>f 5</u>
Subtotaal		f 186	f 164
-reinigingsrechten	f 2.600	f 430	f 366
-rioolrecht	f 2.272	f 376	f 259
-onroerende-zaakbelastingen	f 6.947	<u>f 1.148</u>	<u>f 700</u>
Belastingpakket		f 1.954	f 1.325
		-----	-----
Totaal generaal		f 2.140	f 1.489
		=====	=====
		(€971)	(€676)

Bij de opbrengst in bovenstaand overzicht is geen rekening gehouden met eventuele bijdragen uit tariefegalisatievoorzieningen of andere mogelijke inkomsten, het gaat uitsluitend om de heffing van belastingen en rechten. De totale opbrengst wordt uitgedrukt in een bedrag per woonruimte. Ten opzichte van het landelijk gemiddelde ligt het totaal van de heffingen in Boskoop f 651 (€ 295) (f 2.140 -/- f 1.489) per woonruimte hoger. Dit wordt in hoofdzaak veroorzaakt door de hogere opbrengsten van de belastingen en rechten die onderdeel uitmaken van het belastingpakket artikel 12.

5.4 Belastingdruk

In de Atlas van de lokale lasten 2001 (herziene editie) samengesteld door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden wordt onder andere een overzicht gegeven van de woonlasten, in guldens per jaar per huishouden, per gemeente. In het overzicht wordt de totale opbrengst van de OZB, op basis van de gemiddelde waarde van een woning (in de desbetreffende gemeente), de reinigings/afvalstoffenheffing en rioolrecht, op basis van een meerpersoons-huishouden, uitgedrukt in een bedrag per woonruimte (na aftrek van de Zalmsnip).

Onderstaande gegevens zijn uit de Atlas van de lokale lasten 2001 (herziene editie) overgenomen. Het gaat daarbij om de in de Atlas van de lokale lasten 2001 opgenomen bedragen van Boskoop en de referentiegemeenten. Ten behoeve van het inzicht in de belastingdruk in het desbetreffende gebied zijn ook de bedragen van de omliggende gemeenten weergegeven.

<u>Selectiegemeenten</u>	Totaal	Rioolrecht	Afvalstoffen heffing	OZB		
				opbrengst	waarde*1	tarief*1
Alkemade	1.332	251	449	632	446.000	8,20
Anna Paulowna	1.016	180	442	394	268.000	9,20
Breukelen	1.202	179	364	659	379.000	9,66
Brielle	1.286	337	390	559	306.000	10,33
Nederlek	1.330	360	492	478	323.000	8,95
Gemiddeld	1.233	261	427	544	344.400	9,27
	(€ 559)	(€ 118)	(€ 194)	(€ 247)	(€ 156.282)	(€ 4,21)
<u>Omliggende gemeenten</u>						
Ouderkerk	1.794	495	450	849	327.000	14,49
Bergambacht	1.692	526	428	738	387.000	10,80
Schoonhoven	1.517	527	447	543	284.000	9,33
Vlist	1.485	432	396	657	419.000	9,02
Waddinxveen	1.318	260	510	548	321.000	10,07
Gouda	1.398	234	491	673	276.000	13,99
Gemiddeld	1.534	412	454	668	335.667	11,28
	(€ 696)	(€ 187)	(€ 206)	(€ 303)	(€ 152.319)	(€ 5,12)
Boskoop	1.858	548	448	862	350.000	13,74
<small>§ 11.0</small>	(€ 843)	(€ 249)	(€ 203)	(€ 391)	(€ 158.823)	(€ 6,23)

*1 Betreft de gemiddelde waarde van woningen en het tarief woningen volgens Coelo.

Uit dit overzicht blijkt dat de woonlasten in Boskoop substantieel hoger (f 625 (€ 284)) zijn dan gemiddeld binnen de referentiegemeenten. Ook ten opzichte van het gemiddelde van de omliggende gemeenten is er in Boskoop sprake van aanzienlijk hogere (f 324 (€ 147)) woonlasten. De verschillen liggen in beide gevallen op de onderdelen rioolrecht en OZB. Het verschil op het onderdeel OZB blijkt met name te worden veroorzaakt door het, in het kader van artikel 12 hoge, OZB-tarief in Boskoop. De gemiddelde OZB-waarde van de woningen komt nagenoeg overeen. Tegenover het hogere rioolrecht staan ook hogere uitgaven op dit terrein.

5.5 Conclusie

De heffingen die onderdeel uitmaken van het belastingpakket zoals dat wordt toegepast bij een aanvraag op grond van artikel 12 Fvw ligt boven het minimale niveau dat vereist is voor toelating tot artikel 12. De afvalstoffenheffing is lastendekkend. Bij het onderdeel riolering is er sprake van 'overdekking'. De feitelijke opbrengst ligt substantieel boven de nettolasten. Op het onderdeel OZB ligt het gemiddelde tarief boven het redelijk peil zoals dat is vereist voor toelating tot artikel 12.

De feitelijke opbrengst van de heffingen die behoren tot het belastingpakket ligt substantieel boven het landelijk gemiddelde van gemeenten van, qua woonruimten, gelijke omvang. Het verschil bedraagt f 651 (€ 295) per woonruimte. Dit is met name het gevolg van de belastingen en rechten die onderdeel uitmaken van het belastingpakket. De overige belastingen en retributies liggen per saldo eveneens boven het landelijk gemiddelde niveau. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de lastendekkende begraafrechten. De opbrengst bouwleges daarentegen ligt enigszins onder het landelijk gemiddelde niveau. Dit is het gevolg van lagere bouwactiviteiten.

Ten slotte constateer ik dat het totaal van de woonlasten, op basis van de (herziene editie) Atlas van de lokale lasten 2001, in Boskoop met f 1.858 (€ 843) per woonruimte f 625 (€ 284) per woonruimte boven het gemiddelde van de referentiegemeenten ligt. Met woonlasten van f 1.858 (€ 843) per woonruimte bevindt Boskoop zich in de top van Nederland. De woonlasten in Boskoop liggen eveneens aanmerkelijk hoger dan het gemiddelde van de woonlasten van de omliggende gemeenten

(respectievelijk f 1.858 (€ 843) per woonruimte voor Boskoop tegenover
gemiddeld f 1.534 (€ 696) per woonruimte van de omliggende gemeenten).

Hoofdstuk 6 Algemene uitkering uit het gemeentefonds

6.1 Inleiding

Referentiegemeenten

In dit hoofdstuk vergelijk ik de algemene uitkering van Boskoop met de gemiddelde algemene uitkering van gemeenten die zoveel mogelijk een zelfde opbouw hebben van de algemene uitkering, de zogenaamde referentiegemeenten. Voor de samenstelling van deze referentiegroep is gebruik gemaakt van de verdeelmaatstaven uit het gemeentefonds. Op basis van een aantal verdeelmaatstaven is een selectie gemaakt van gemeenten die vergelijkbaar zijn met Boskoop. Het gaat daarbij onder andere om de maatstaven: inwoners, woonruimten, laag inkomen ontvangers, jongeren, omgevingsadressendichtheid, klantenpotentieel lokaal en bodemgesteldheid.

Deze verdeelmaatstaven hebben, macro gezien, een relatief aandeel van rond de 75% in de verdeling van het gemeentefonds.

De gemeenten waarmee de financiële positie van Boskoop wordt vergeleken zijn: Anna Paulowna, Breukelen, Alkemade, Brielle, en Nederlek.

In 2000 hebben de inspecteurs een dergelijke vergelijking ook gemaakt. Voor een deel is er nu sprake van andere referentiegemeenten. Dit is het gevolg van het feit dat met ingang van 2001 de verdeling van het gemeentefonds geheel geïjkt is. Er zijn een paar nieuwe verdeelmaatstaven ontwikkeld en een aantal verdeelmaatstaven heeft een ander gewicht gekregen.

6.2 Algemene uitkering van Boskoop vergeleken met referentiegemeenten

Gemeente		Boskoop		Selectie van gemeenten	
Jaar		2001		Inwoners	14.676
Inwoners		15.145			
Woonruimten		6.049			

Verdeelmaatstaf	Boskoop inkomsten per inwoner (x fl,-)	Gemiddelde selectie per inwoner (x fl,-)	Verskil per inwoner (x fl,-)
Onroerende zaakbelastingen *	-279	-291	12
Inwoners	379	379	0
Inwoners < 20 jaar	108	105	3
Inwoners > 64 jaar	13	14	-1
Inwoners waddengemeenten	0	0	0
Laag inkomen	92	90	2
Bijstandsgerechtigden	13	12	1
Uitvoeringskosten bijstand	39	35	4
Schaafactor uitvoeringskosten bijstand	14	13	1
Uitkeringsgerechtigden	20	23	-3
Mindereheden	37	13	24
Lokaalkantentele	141	128	13
Regionaalkantentele	11	8	3
Leeringen	3	37	-34
Land	10	25	-15
Binnenwater	1	1	0
Buitenwater	0	0	0
Overlengte (incl bodem factoren)	49	17	32
Overige bodem factoren	162	175	-13
Oppervlakte bebouwd	8	9	-1
Woonruimten	229	237	-8
Oppervlakte historische kernen	0	7	-7
Lengte historisch water	0	4	-4
Historische woningen in bewoonde oorden	9	5	4
Historische woningen in historische kernen	0	3	-3
Stadsvernieuwing	4	4	0
Omgevingsadressendichtheid	42	38	4
Kernen	3	6	-3
Bedrijfsvestigingen	20	16	4
Vastbedrag voor de gemeente	29	30	-1
Vastbedrag waddengemeenten	0	0	0
Groekernen	0	0	0
Ribberingen *	139	49	90
Monumenten *	0	10	-10
Wijziging gemeentelijke indeling:			
-afname uitkering *	0	0	0
-startbijlage	0	0	0
-herindelings *	0	0	0
-gewinningsbijlage *	0	0	0
Suppletie uitkering *	-68	-19	-49
Totaal algemene uitkeringen 1)	<u>1228</u>	<u>1183</u>	<u>45</u>

1) Excl UW uitkering, artikel 12-uitkering, precaribelasting
decentralisatie onderwerp, Verdi.

© IFLO

Toelichting

Algemeen

De vergelijking van de algemene uitkering geeft een typering van de gemeente. Daarnaast kan men aan de bedragen zien of en in hoeverre er binnen de selectie sprake is van een vergelijkbare situatie.

Bij de vergelijking zijn de bedragen per verdeelmaatstaf uitgedrukt in een bedrag per inwoner. De landelijke selectie van gemeenten heeft gemiddeld een vergelijkbaar aantal inwoners als de gemeente Boskoop. De verschillen per verdeelmaatstaf tussen de gemeente Boskoop en de selectie geven de relatieve verschillen aan tussen beide, uitgedrukt in een bedrag per inwoner.

Op basis van de meicirculaire 2000 behoort Boskoop tot de gemeenten met een voordelig effect als gevolg van de ijking van de laatste tranche Fvw. Het voordelig effect is vooralsnog berekend op f 76 (€ 34,49) per inwoner, ofwel f 1,1 (€ 0,5) miljoen.

Onroerende-zaakbelastingen

In de gemeente Boskoop is sprake van een enigszins lagere belastingcapaciteit ten opzichte van de referentiegemeenten. Dit komt tot uitdrukking in een lagere aftrek OZB. Een lagere belastingcapaciteit kan enerzijds worden veroorzaakt doordat er ten opzichte van de referentiegemeenten minder onroerend goed in de gemeente is. Anderzijds kan dit het gevolg zijn van een lagere waarde van het aanwezige onroerend goed. Als gevolg van de lagere belastingcapaciteit in Boskoop wordt de algemene uitkering voor f 12 (€ 5,45) per inwoner minder gekort dan gemiddeld binnen de referentiegroep.

Er is in Boskoop ten opzichte van de vergelijkbare gemeenten sprake van een lagere OZB-waarde. De gemiddelde waarde van een woning bedraagt, op basis van de gegevens van het Ministerie van Financiën die worden gebruikt voor de berekening van de algemene uitkering, in Boskoop f 325.000 (€ 147.478) tegenover f 340.000 (€ 154.285) bij de referentiegroep, ofwel 5% minder. Met ingang van het jaar 2001 zijn de nieuwe WOZ-waarden van toepassing in de berekening van de algemene uitkering.

Van de totale belastingcapaciteit in Boskoop komt 18% voor rekening van de niet-woningen. In de landelijke selectiegroep bedraagt dit percentage 17%. Naarmate dit percentage lager is zullen gemeenten bij een gelijke belastingopbrengst meer van hun burgers moeten vragen aangezien de bedrijven dan minder bijdragen in de totale belastingopbrengst. Hierbij wordt geen rekening gehouden met de mogelijkheid van tariefdifferentiatie tussen woningen en bedrijven.

Bevolkingsopbouw

De bevolkingsopbouw in Boskoop wijkt enigszins af van de selectiegroep. De gemeente heeft iets meer inwoners onder de 20 jaar dan gemiddeld binnen de selectiegroep. De gemeente heeft daarentegen wat minder inwoners van boven de 65 jaar.

Sociale structuur

De sociale structuur van Boskoop komt vrijwel overeen met die van de selectiegroep. Dit blijkt uit het feit dat de gemeente op de betreffende verdeelmaatstaven een vrijwel gelijk bedrag ontvangt als de selectie groep. Het aantal ABW'ers en het aantal laaginkomenontvangers zijn in de berekening van de sociale structuur dominante factoren. Boskoop heeft 153 ABW'ers en 1.480 laaginkomenontvangers, tegenover respectievelijk gemiddeld 143 en 1.400 in de selectiegemeenten. Daarnaast heeft de gemeente Boskoop 707 uitkeringsgerechtigden tegenover 777 gemiddeld binnen de vergelijkingsgroep.

Centrumfunctie

De mate van centrumfunctie van een gemeente komt tot uitdrukking in de verdeelmaatstaven klantenpotentiëlen. Ten opzichte van de referentiegemeenten is er in Boskoop sprake van een enigszins zwaardere centrumfunctie.

Bebouwingsstructuur

Op de onderdelen die te maken hebben met de bebouwingsstructuur komt Boskoop gemiddeld overeen met de selectiegroep. Het aantal woonruimten in Boskoop (6.049) komt overeen met het gemiddelde van de referentiegemeente (6.047). Het oppervlak bebouwd in Boskoop is weliswaar enigszins kleiner, 75 ha van Boskoop tegenover 84 ha van de referentiegroep, maar daartegenover staat dat de omgevingsadressendichtheid in Boskoop enigszins groter is dan gemiddeld binnen de referentiegemeenten. De omgevingsadressendichtheid moet worden gezien als een weergave van de concentratie van menselijke activiteit (wonen, werken, schoolgaan, winkelen, uitgaan etc.). Deze maatstaf is bedoeld om de kosten die verband houden met de “stedelijkheid” te compenseren.

Bodemgesteldheid

De bodemgesteldheid is in Boskoop slechter dan gemiddeld binnen de referentiegroep. Het percentage slechte bodem bedraagt in Boskoop 98% terwijl gemiddeld binnen de referentiegroep het percentage 75% bedraagt. Volgens het overzicht blijkt evenwel dat de gemeente Boskoop op de maatstaf ‘overige bodemfactoren’ per inwoner een lager bedrag ontvangt dan gemiddeld binnen de referentiegroep. Dit is het gevolg van de aanmerkelijk kleinere grondoppervlakte van de gemeente (1.696 ha. tegenover 4.186 ha.).

6.3 Conclusie

Bij een vergelijking van de algemene uitkering met referentiegemeenten blijkt dat er binnen Boskoop sprake is van een lagere OZB-capaciteit, dat de oppervlakte bebouwd van Boskoop enigszins kleiner is dan gemiddeld binnen de referentiegemeenten maar dat daarentegen de woningbouw compacter is. De centrumfunctie van Boskoop is wat meer aanwezig dan gemiddeld binnen de referentiegroep. Bij de referentiegemeenten is eveneens sprake van een slechte bodemgesteldheid.

Ik concludeer dat de referentiegemeenten gemiddeld genomen goed vergelijkbaar zijn met de gemeente Boskoop.

Hoofdstuk 7 Begrotingsanalyse

7.1 Inleiding

In dit hoofdstuk maak ik een globale analyse van de begroting van Boskoop.

Het referentiekader op basis waarvan de begrotingsanalyse plaatsvindt is gebaseerd op de Fvw. De belangrijkste uitgangspunten bij de Fvw, globaal, kostengeoriënteerd, rekening houdend met structuurkenmerken en de mogelijkheid zelf inkomsten te verwerven zijn ook toegepast in het nieuwe referentiekader.

Om inzicht te kunnen krijgen in het budget van de gemeente Boskoop worden de inkomsten van het gemeentefonds vergeleken met de werkelijke nettolasten van de gemeente. Op deze wijze kan vastgesteld worden welke positieve en negatieve afwijkingen zich voordoen in het budget van de gemeente. Wij noemen dit de gemeente vergeleken “met zichzelf”. Daarna wordt een vergelijking gemaakt met gemeenten met globaal dezelfde structuurkenmerken, de zogenaamde referentiegemeenten.

In deze beide vergelijkingen wordt voor wat betreft de algemene uitkering gebruik gemaakt van de gegevens van het Ministerie van Financiën (Fipuli) over de betaalmaand januari 2001.

7.2 Boskoop vergeleken met zichzelf

Één van de uitgangspunten van het gewijzigde verdeelstelsel is dat er een betere aansluiting ontstaat tussen de wijze van verdelen en de verschillen in kostenstructuren van gemeenten. Globaal en kostengeoriënteerd zijn kernbegrippen in het nieuwe verdeelstelsel. De uitkomst van de onderscheidene verdeelmaatstaven sluit globaal aan bij de lasten van de gemeentelijke taakgebieden, in de gemeentefondsterminologie clusters genoemd. Door de toerekening (verdeling) van de gemeentelijke baten en lasten aan de verschillende uitgaven- en inkomstenclusters ontstaat een referentiekader. Op deze wijze worden de baten en lasten van de gemeente vergeleken met de opbrengst van de verdeelmaatstaven.

Gemeente Boskoop
Jaar 2001



Cluster	Netto lasten (x f1.000)	Gecorrigeerde netto lasten (x f1.000)	Gemeente fonds uitkering (x f1.000)	Verschil (x f1.000)
Inkomstencusters	26.632	25.841	-24.284	1.557
Eigen inkomsten	7.739	6.948	-5.260	1.688
Algemene uitkering	18.893	18.893	-19.024	-131
Uitgavencusters	-26.803	-26.012	24.286	-1.726
Bestuur	-4.827	-4.681	2.555	-2.126
Bestuursorganen	-1.439	-1.396	859	-537
Algemene ondersteuning	-3.388	-3.286	1.696	-1.590
Voorzieningen bevolking	-10.315	-10.004	10.339	335
Sociale diensten bijstand	-1.147	-1.112	1.529	417
Zorg (incl. onderwijs)	-7.141	-6.925	6.090	-835
Kunsten Ontspanning	-1.266	-1.228	2.163	935
Oudheid	-16	-16	127	111
Bevoegingszaken	-745	-723	430	-293
Bebouwing en omgeving	-1.934	-1.876	2.582	706
Ruimtelijke ordening, Stadsvernieuwing en Volkshuisvesting	-555	-538	979	441
Reiniging	0	0		0
Openbare orde en Veiligheid	-890	-863	749	-114
Fysiek milieu	-489	-474	854	380
Openbare ruimte	-9.123	-8.848	9.166	318
Ribbling	-2.660	-2.580	2.462	-118
Groen	-1.539	-1.493	2.082	589
Wegen en Water	-4.924	-4.775	4.622	-153
Overigen	-604	-604	-356	-960
Suppletie uitkering			-1.035	-1.035
f100 maatregel	-604	-604	679	75
Saldo	-171	-171	2	-169

© FLO

Toelichting:

Algemeen

Bij de verdeling in het gemeentefonds is ervan uitgegaan dat de gemeenten een zeker bedrag aan overige eigen middelen (OEM) genereren. Deze OEM bedraagt 5,4% van de uitgaven maatstaven en is betrokken bij de verdeling. Voor Boskoop zou dit gaan om 5,4% van (f 19,9 / 94,6 * 100) miljoen ofwel f 1,1 (€ 0,5) miljoen.

Bij de vergelijking van de nettolasten van de gemeente met de algemene uitkering wordt de werkelijke OEM in mindering gebracht op de nettolasten per cluster. De werkelijke OEM volgens de ongecorrigeerde begrotingsgegevens bedraagt in Boskoop f 7,7 (€ 3,49) miljoen minus f 6,9 (€ 3,13) miljoen is f 0,8 (€ 0,36) miljoen. Vervolgens worden de gecorrigeerde nettolasten vergeleken met de algemene uitkering uit het

gemeentefonds. De werkelijke OEM is lager dan waarmee in het gemeentefonds rekening wordt gehouden.

In de kolom nettolasten is onder eigen inkomsten begrepen de opbrengst van de OZB en de OEM. In de kolom gecorrigeerde nettolasten en de kolom gemeentefondsuitkering is onder eigen inkomsten alleen de OZB opgenomen. De OEM is op basis van het saldo van de uitgavenclusters naar evenredigheid toegerekend aan de uitgavenclusters.

Het verschil op het cluster eigen inkomsten wordt geheel verklaard door de hoge OZB-inkomsten: het gemeentefonds gaat uit van een OZB-opbrengst van f 5,2 (€ 2,36) miljoen terwijl de gemeente feitelijk f 6,9 (€ 3,13) miljoen heft; dat is een meeropbrengst van f 1,7 (€ 0,77) miljoen. Dit is een gevolg van de toelatingseisen artikel 12.

Clusters

Boskoop heeft in totaal bijna f 1,7 (€ 0,77) miljoen meer aan uitgaven geraamd dan waarvoor op grond van de structuur van de gemeente wordt gecompenseerd door het gemeentefonds. De overschrijding wordt met name veroorzaakt door hogere uitgaven in de clusters **Bestuursorganen** voor f 537.000 (€ 243.680), **Algemene ondersteuning** voor f 1,5 (€ 0,68) miljoen, **Zorg** (inclusief Onderwijs) voor f 835.000 (€ 378.906) en **Bevolkingszaken** voor f 293.000 (€ 132.958). Boskoop heeft deze hogere uitgaven voor een deel gecompenseerd door lagere uitgaven in de clusters **Kunst en Ontspanning** voor f 935.000 (€ 424.285) en **Groen** voor f 589.000 (€ 267.277). Daarnaast is er sprake van substantieel hogere inkomsten in het cluster Eigen inkomsten (OZB) van f 1,7 (€ 0,77) miljoen.

De hogere uitgaven op het cluster Algemene ondersteuning zijn met name het gevolg van het feit dat de gemeente stelposten van in totaal f 1,2 (€ 0,54) miljoen heeft opgenomen onder de functie algemene uitgaven (functie 922). Het gaat daarbij om stelposten voor kapitaallasten nieuwe investeringen, BTW-verhoging en het Kwaliteitsproject Boskoop 2002. Binnen de clusterindeling zoals deze bij het gemeentefonds wordt gehanteerd wordt de betreffende functie betrokken bij de cluster Algemene ondersteuning.

7.3 Boskoop vergeleken met referentiegemeenten

Gemeente		selectie van gemeenten	
Jaar	Boskoop 2001	Inwoners	14.676
Inwoners	15.145		
Cluster	Boskoop lasten per inwoner (x fl,-)	Selectie lasten per inwoner (x fl,-)	Vershil lasten per inw. (x fl,-)
Inkomstencusters	1.718	1.668	50
Onroerende zaakbelastingen	419	289	130
Overige eigen middelen	52	170	-118
Algemene uitkering	1.247	1.209	38
Uitgavencusters	-1.732	-1.671	-61
Bestuur	-319	-151	-168
Bestuursorganen	-95	-65	-30
Algemene ondersteuning	-224	-86	-138
Voorzieningen bevolking	-681	-763	82
Sociale dienst & Bijstand	-76	-94	18
Onderwijs	-174	-210	36
Zorg, exclusief Onderwijs	-297	-236	-61
Kunst	-3	-6	3
Ontspanning	-81	-159	78
Openbare veiligheid	-1	-36	35
Bevolkingszaken	-49	-22	-27
Bebouwing en omgeving	-128	-260	132
Ruimtelijke ordening & Stadsvernieuwing	-16	-37	21
Volkshuisvesting	-21	-21	0
Reiniging	0	-53	53
Openbare orde & Veiligheid	-59	-82	23
Fysiek Milieu	-32	-67	35
Openbare ruimte	-604	-497	-107
Riolering	-176	-31	-145
Groen	-102	-185	83
Wegen	-310	-254	-56
Water	-16	-27	11
Saldo	-14	-3	-11

Toelichting

In het IFLO-rapport 2000 is uitgebreid ingegaan op de toerekening van de verschillende functies naar de clusters. Ook is ingegaan op de verschillen van de clusters van Boskoop met de referentiegemeenten.

Uit deze vergelijking van de nettolasten van Boskoop met het gemiddelde van referentiegemeenten blijkt dat de gemeente Boskoop op een aantal clusters hogere nettolasten heeft. Het gaat hierbij met name om de clusters Bestuursorganen, Algemene ondersteuning, Zorg, Bevolkingszaken, Riolering en Wegen. Deze hogere nettolasten worden gedekt door ten opzichte van de referentiegemeenten lagere nettolasten op de clusters Onderwijs, Ontspanning, Reiniging, Fysiek Milieu en Groen. Ten slotte zijn de inkomsten van het cluster OZB in Boskoop hoger.

In de vorige paragraaf is al kort ingegaan op de hogere nettolasten op het cluster Algemene ondersteuning. Het daar gestelde heeft ook z'n weerslag op de hier gepresenteerde verschillen.

7.4 **Conclusie**

In de vastgestelde begroting voor het jaar 2001 is er sprake van een aanzienlijk begrotingstekort ter grootte van f 12,3 (€ 5,58) miljoen. Dit tekort is overwegend veroorzaakt doordat de gemeente de (financiële) gevolgen uit de door haar opgestelde Financiële Schouw, ad f 12,1 (€ 5,49) miljoen integraal in de begroting heeft opgenomen. De onderwerpen uit de Financiële Schouw zijn nog onderwerp van nader onderzoek en zijn in het kader van de artikel 12-behandeling daarom vooralsnog geheel uit de begroting geschrapt. Het tekort bedraagt na correctie f 0,2 (€ 0,09) miljoen.

Bij de vergelijking van de gecorrigeerde uitgaven van Boskoop met de (genormeerde) inkomsten uit het gemeentefonds (de vergelijking met zichzelf) blijkt dat er in Boskoop met name op het clusters Bestuursorganen, Algemene ondersteuning, Zorg en Bevolkingszaken sprake is van substantieel hogere uitgaven.

Bij deze analyses is nog geen rekening gehouden met de eventuele gevolgen van opgestelde externe onderhoudsrapporten.

Uit de vergelijkingen van de uitgaven van Boskoop met referentie-gemeenten blijkt eveneens dat er in Boskoop met name op de clusters Bestuursorganen, Algemene ondersteuning, Zorg (exclusief Onderwijs) en Bevolkingszaken sprake is van substantieel hogere uitgaven. Er is sprake van hogere inkomsten op het cluster Onroerende-zaakbelastingen. Daarnaast heeft Boskoop lagere inkomsten op het cluster Overige Eigen Middelen.

De gemeente zal er voor zorg dienen te dragen dat de uitgaven en de inkomsten op termijn structureel in evenwicht komen en blijven. Hierbij dient rekening gehouden te worden met adequate onderhoudsbudgetten teneinde in de toekomst geen achterstallig onderhoud te laten ontstaan. De rol van de provinciale toezichthouder is hierbij van essentieel belang. In het kader van creëren van een op termijn reëel sluitende begroting zal de gemeente de nodige aandacht moeten besteden aan dit proces. Het is evident dat in het kader van de sanering de gemeente Boskoop zich met name richt op die clusters waar sprake is van substantieel hogere uitgaven. Dit kan natuurlijk niet gelden voor het cluster Wegen. Het binnen artikel 12 geaccepteerde regulier onderhoudsbudget dient onverkort te worden opgenomen.

Hoofdstuk 8 Het begrotingstekort

8.1 Inleiding

In dit hoofdstuk ga ik in op de berekening van het relevante begrotingstekort voor het jaar 2001. In aanvulling op het IFLO-rapport 2000 zal ik aandacht besteden aan de duurzame maatregelen in het kader van het wegenonderhoud. Ook besteed ik aandacht aan de problematiek van de kademuren. De onderhoudssituatie van de overige activa en het eventueel aanwezig zijn van achterstallig onderhoud zal in het volgende rapport in relatie met de meerjaren(sanerings)begroting worden gezien. Daarbij zal dan tevens aan de orde zijn of en in hoeverre de gemeente kan of moet bijdragen aan de oplossing van het financiële probleem in het algemeen en het achterstallig onderhoud in het bijzonder.

8.2 Berekening relevant tekort 2001

Voordat wordt overgegaan naar de berekening van het relevante begrotingstekort is het van belang na te gaan of de voorliggende begroting reëel is. Daarbij speelt onder andere het volgende aandachtspunt een rol:

Realiteit ramingen

De raming van baten en lasten dienen reëel en volledig te zijn. Daarbij dient onder andere aandacht te worden geschonken aan de ramingen van onderhoudslasten, het rentebeleid, het afschrijvingsbeleid en het reservebeleid. Daarnaast dient het gebruik van stelposten te worden vermeden. Lasten en baten dienen op een juiste manier te worden toegerekend. Het hanteren van stelposten vertroebelt dit beeld.

De onderhoudslasten dienen in z'n algemeenheid te worden gebaseerd op meerjarige onderhoudsplannen. Deze plannen dienen vervolgens integraal in de begroting te worden verwerkt. Indien het onderhoud niet op adequate wijze kan worden uitgevoerd ontstaat het gevaar dat er achterstallig onderhoud ontstaat. Het niet tijdig uitvoeren van onderhoud leidt tot extra (bovenmatige) financiële inspanningen. Ook kan er dan sprake zijn van kapitaalvernietiging. In het IFLO-rapport 2000 kwam al naar voren dat er op een aantal terreinen geen sprake was van adequate onderhouds-ramingen. De financiële gevolgen van het onderhoudsrapport wegen is nog niet verwerkt in de begroting 2001. Dit geldt overigens ook voor een aantal anders onderhoudsrapporten.

Naast het feit dat er sprake moet zijn van een reële begroting is het eveneens van groot belang dat lasten en baten structureel in evenwicht zijn. Structurele uitgaven dienen daarbij te worden gedekt door structurele inkomsten.

8.2.1 Wegen

In het vorige IFLO-rapport is uitgebreid aandacht besteed aan het onderzoek van Arcadis van de wegen in Boskoop. Naast het onderzoek naar de onderhoudstoestand van de wegen is in het rapport tevens een regulier onderhoudsbudget berekend. Daarnaast is onderzocht of er sprake is van achterstallig onderhoud en zo ja hoeveel geld er nodig is om het achterstallig onderhoud in te lopen.

Voor wat betreft de wegen heeft Arcadis eerst op basis van de normkosten een regulier budget berekend voor de wegen. Vervolgens heeft Arcadis aangegeven op welke onderdelen het normkostensysteem moet worden bijgesteld in verband met plaatselijke situatie. Het gaat daarbij dan onder andere om extra kosten als gevolg van een groter areaal en extra ophoging als gevolg van de zettingsgevoelige bodem.

Het Arcadis-rapport leidt tot het volgende overzicht.

	Normkosten systematiek	Extra ophogingen	Overige extra kosten	Totaal
Groot onderhoud	1.960.664	971.440	0	2.932.104
Klein onderhoud	376.994	48.573	551.001	976.568
Meubilair	213.502	130.514	1.198.726	1.542.742
Ambtelijk apparaat	459.209	207.095	314.951	981.255
Totaal (excl. BTW)	3.010.369	1.357.622	2.064.678	6.432.669
Totaal, incl. BTW				<u>7.558.386</u>
x f 1,-				

In het IFLO-rapport 2000 hebben de inspecteurs over het onderdeel wegen opgemerkt, dat op onderdelen de berekening volgens de inspecteurs niet geheel conform de systematiek van de normkosten was. In de normkosten wordt de hoogte van het zogenaamde klein onderhoud bepaald op 5% van het zogenaamde groot onderhoud. Arcadis gaat in de berekeningen uit van 25%. Daarnaast wordt in de normkosten gewerkt met een opslag van 18% van de kosten voor ambtelijk apparaat. Per onderhoudselement zijn de kosten van voorbereiding in de normkosten meegenomen. De overblijvende taken van het ambtelijk apparaat: signalerende taken, toezichthoudende taken en administratieve taken zijn via de opslag van 18% in de normkosten meegenomen. In het rapport is deze opslag ook integraal toegepast op de correcties van de normkosten in verband met de plaatselijke situatie. Dit leek de inspecteurs niet terecht.

In het artikel 12-onderzoek van de gemeente Gouda speelde eveneens de problematiek van de wegen. Ook daar had Arcadis het onderzoek van de wegen verricht en was een soortgelijk rapport beschikbaar. De rapportage van Arcadis, die vergelijkbaar is met de Arcadis rapportage over Boskoop, leverde enige vraagtekens op. Het ging daarbij om de vraag of de normkostenmethode integraal was toegepast. Om die reden is toen de Grontmij gevraagd een contra-expertise uit te voeren.

Een van de uitgangspunten van het artikel 12-beleid is dat vergelijkbare gevallen op een vergelijkbare manier worden behandeld. Het is daarom evident dat de conclusies van de contra-expertise integraal worden toegepast op het Arcadis-rapport Boskoop.

De voornaamste conclusies uit de contra-expertise waren:

- Bij het onderdeel klein onderhoud heeft Arcadis 25% toegepast in plaats van 5% conform de normkostensystematiek; daarnaast heeft Arcadis ook kosten voor verkeersmaatregelen berekend bij klein onderhoud, markeringen, openbare verlichting en verkeersregelinstallaties. In

voorkomende gevallen heeft de Grontmij in rapporten voor andere artikel 12-gemeenten 10% voor klein onderhoud voor asfaltverhardingen en 20% voor klein onderhoud voor elementverhardingen gehanteerd.

- Door de grote extrapolatie is bij het onderdeel openbare verlichting sprake van een te hoog budget, gegeven de ervaringen van de laatste jaren bij andere artikel 12-gemeenten. Het verschil bedraagt ca. 50% van het berekende bedrag.
- Een deel van de berekende kosten voor extra ophoging van lichtmasten zal gelijk vallen met de noodzakelijke vernieuwing van de openbare verlichting waardoor de kosten van extra ophogen minder hoog zullen uitvallen. In eerdere artikel12-gevallen is de Grontmij uitgekomen op bedragen die 45% tot 60% lager uitkwamen.
- Op het onderdeel verhardingen is niet de onderhoudstoestand volgens de CROW-methodiek maar de drooglegging maatgevend. Daarnaast zijn de extra kosten voor ophogingen niet berekend volgens de normkostensystematiek maar op basis van een bepaalde onderhoudsstrategie. Als op dit bedrag een correctie wordt toegepast zal dit er toe kunnen leiden dat de onderhoudstoestand verslechtert.
- Voor de kosten voor het ambtelijk apparaat, de zgn. AT-kosten (administratie en toezicht) wordt in de normkostensystematiek een percentage van 18% gehanteerd. Dit percentage dient ook te worden gehanteerd bij het onderdeel extra ophoging. Daar waar weinig extra administratie en toezicht noodzakelijk is voor te leveren extra diensten kunnen wellicht schaalvoordelen worden bereikt. Te denken valt aan de energielasten bij openbare verlichting.

Toepassing van deze conclusies op het onderdeel wegen leidt tot het volgende overzicht.

	Normkosten systematiek	Extra ophogingen	Overige extra kosten	Totaal
Groot onderhoud	1.960.664	971.440		2.932.104
Klein onderhoud	525.785	117.102		642.887
Meubilair	213.502	58.731	599.363	871.596
Ambtelijk apparaat	485.991	206.509	107.885	800.386
Totaal (excl. BTW)	3.185.942	1.353.782	707.248	5.246.973
Totaal, incl. BTW				<u>6.165.193</u>

x f 1,-

Conform de vigerende handleiding wordt binnen artikel 12 de beleidslijn gehanteerd dat 75% van het door een extern bureau op basis van de normkosten berekende onderhoudsbudget bij het relevante tekort wordt betrokken.

De kosten van extra ophogingen zijn niet berekend op basis van de normkostenmethode. Daarom ben ik van mening dat op dit bedrag geen correctie kan worden toegepast.

Ik stel daarom voor om op de volgens de normkostensystematiek berekende bedragen van f 3.185.942 (€ 1.445.717) en f 707.248 (€ 320.935) de binnen artikel 12 gebruikelijke, en ook bij andere artikel 12-gemeenten toegepaste, correctie van 25% toe te passen en het berekende bedrag voor extra ophoging, van f 1.353.782 (€ 614.319), integraal over te nemen.

Het voor artikel 12 geaccepteerde regulier onderhoudsbudget komt daarmee op 75% van f 3.185.942 + 75% van f 707.248 + f 1.353.782 = f 4.273.675 (€ 1.939.309) exclusief BTW, ofwel f 5.021.567 (€ 2.278.688) inclusief BTW.

Sinds 1 januari van dit jaar is het Bouwstoffenbesluit gewijzigd. Dit heeft belangrijke financiële gevolgen voor gemeenten waar het gaat om het hergebruik van vrijkomend asfalt. In het Bouwstoffenbesluit is bepaald dat zogenaamd 'teerhoudend asfaltgranulaat' niet meer mag worden hergebruikt in het wegenonderhoud maar moet worden afgevoerd en verbrand. Dit afvoeren en verwerken moet op een verantwoorde manier geschieden. Daartoe zijn commerciële asfaltbanken opgezet. De restfractie, zand en kiezelstenen, kan weer worden hergebruikt. In het Arcadis-rapport was met deze kostenpost nog geen rekening gehouden omdat deze component niet in de gehanteerde normkostenmethode is verwerkt. Dit betekent dat het regulier onderhoudsbudget moet worden verhoogd met de kosten van afvoer en verbranding van het teerhoudend asfaltgranulaat. In het aanvullende Arcadis-rapport over de mogelijkheden van duurzame maatregelen is wel ingegaan op deze kostencomponent. De kosten zijn bepaald door een inschatting te maken van de af te voeren hoeveelheid asfaltgranulaat en de kosten per eenheid. Bij de berekening is uitgegaan van een dikte van het asfalt van 30 cm tegen een bedrag van circa f 165 (€ 74,90) per ton. De extra kosten komen daarmee op f 1,4 (€ 0,64) miljoen per jaar. Uit nadere informatie is gebleken dat een asfaltdikte van 15 cm gebruikelijk is. Overigens dient niet alle vrijkomende asfalt zonder meer te worden verbrand. Het is van belang dat bij het verwijderen van het asfalt een goede scheiding aangebracht wordt tussen het teerhoudend asfalt en het niet-teerhoudend asfalt. Hierdoor kan een aanmerkelijke besparing worden bereikt.

Ik stel voor uit te gaan van een gemiddelde dikte van het af te voeren teerhoudend asfaltgranulaat van 15 cm. De extra jaarlijkse kosten komen daarmee op f 0,7 (€ 0,32) miljoen. Het regulier onderhoudsbudget komt daarmee op f 5.721.567 (€ 2.596.333).

Duurzame maatregelen

In het oorspronkelijke wegenrapport was geen aandacht besteed aan de (on)mogelijkheden van duurzame onderhoudsmaatregelen. Het gaat daarbij in het bijzonder om de toepassing van lichte ophoogmaterialen. In een aanvullende rapportage heeft Arcadis aandacht besteed aan de extra investeringskosten die gemoeid zijn met de toepassing van duurzame maatregelen en de eventuele besparing op het regulier onderhoud. Een belangrijke factor bij de toepassing van duurzame maatregelen is hoe de wegen in het verleden zijn aangelegd en welke maatregelen de gemeente in het verleden heeft genomen. Boskoop kampt met een specifiek probleem namelijk dat een groot aantal wegen te smal is en te weinig draagkracht

heeft om de hoeveelheid en de zwaarte van het huidige verkeer te kunnen verwerken.

Vanuit financieel oogpunt bezien is de mogelijke toepassing van doorgaans dure duurzame maatregelen, het gaat dan met name over lichte ophoogmaterialen, alleen dan aantrekkelijk als het leidt tot substantieel lagere jaarlijkse onderhoudslasten.

Arcadis concludeert dat het toepassen van lichte materialen alleen effectief is voor wegen waar nog maar sprake is van geringe restzettingen. Op basis van een vergelijking tussen de twee ophoogmethode (traditioneel en lichte materialen) komt Arcadis tot de conclusie dat het omslagpunt zit tussen het 40^e en 50^e jaar. Het integraal toepassen van lichte ophoogmaterialen is daarmee geen financieel aantrekkelijk alternatief. In incidentele gevallen kan het wel een goed alternatief zijn.

8.2.2 Kademuren

Er is door Arcadis ook onderzoek verricht naar de onderhoudssituatie van de kademuren in de gemeente (het betreffen een drietal kademuren). In de waterrijke situatie van de gemeente Boskoop hebben de kademuren twee belangrijke functies. In de eerste plaats is er natuurlijk de waterkerende functie. Maar wat belangrijker is, de kademuren vervullen ook een belangrijke functie in de fundering van de naastgelegen weg. De slappe bodem vereist dat een wegconstructie strak opgesloten is, anders zou door de druk van het verkeer de weg weggedrukt worden.

Met name de kademuren langs De Zijde en de Otweg vertonen ernstige gebreken. De fundering van de kademuur langs De Zijde bestaat uit houten palen met een houten roosterwerk. Daarop is de betonnen keermuur gebouwd. Als gevolg van het zware verkeer over De Zijde is de betonnen keermuur op een groot aantal plaatsen geweken van de daar onderliggende fundering, de muur is als het ware naar voren gedrukt. Hierdoor is op sommige plaatsen ernstige scheurvorming ontstaan met name bij de dilatatievoegen. Het langs de kademuur gelegen voetpad is onbruikbaar geworden door de sterke hellingen en de ernstig ontzette bestrating. Er vallen regelmatig gaten in het voetpad en de weg langs de kademuur omdat door het schuiven van de betonnen keermuur het daaronder liggende funderingszand wegspoelt.

Het gedeelte van de houten fundering (palen en ankerboringen) dat rond de waterlijn zit is ernstig verrot en ontbreekt zelfs op sommige plaatsen geheel. Hierdoor is het draagvermogen sterk gereduceerd. De stalen ankerstangen hebben op een aantal plaatsen hun functie verloren omdat ze niet meer aangespannen zijn, waardoor de kademuur wijkt met als gevolg dat er ernstige verzakkingen ontstaan. De eeuwenoude funderingswijze van houten palen, al dan niet met houten roosterwerk, wordt heden ten dage niet meer toegepast. Tegenwoordig zou men betonnen opzetters gebruiken waarop de fundering wordt verankerd.

Omdat de kademuur in het geval van De Zijde tevens een belangrijke functie vervult in de constructie van de weg is het absoluut noodzakelijk de kademuur aan te pakken alvorens met de reconstructie van de weg begonnen kan worden.

Overigens adviseert Arcadis om voor de bestaande kademuur een stalen damwand te plaatsen in plaats van een nieuwe kademuur op dezelfde plaats. Dit is een afdoende oplossing en financieel de meest aantrekkelijke oplossing omdat dan de oude kademuur niet integraal verwijderd hoeft te worden. De gemeente opteert ervoor om de kademuur gelijktijdig met de reconstructie van de weg aan te pakken. Op die manier worden belangrijke kostenvoordelen behaald.

De constructie van de kademuur langs de Otweg is vergelijkbaar met die van De Zijde. Ook hier is de betonconstructie gefundeerd op hardhouten paal en –schotconstructies. Deze houten constructie is op en onder de waterlijn volledig verrot. Daardoor verzakken de betonplaten en de betonnen wand en treden ernstige verzakkingen op van het wegdek.

Het achterstallig onderhoud aan de kademuren is bij gelijktijdige uitvoering van de reconstructie van de weg berekend op f 9,2 (€4,17) miljoen inclusief BTW.

Ik stel voor het achterstallig onderhoud kademuren te betrekken bij het relevante tekort.

8.2.3 Onderhoud watergangen

Een extern bureau heeft een aantal jaren geleden (1995) onderzoek verricht naar de situatie van de watergangen en mede op basis van inspectie een regulier budget bepaald voor het onderhoud (baggeren) van watergangen. Uit het eertijds gehouden onderzoek kwam naar voren dat er sprake was van een grote onderhoudsbehoefte. Deels op basis van schattingen was de hoeveelheid te verwijderen baggerspecie berekend. In dit plan was rekening gehouden met het verwijderen van alle bagger tot op de harde waterbodem. Het door het extern bureau berekende onderhoudsbudget was in de begroting opgenomen en werd verwerkt op basis van een egalisatiereserve. De stand van de egalisatiereserve bedraagt per begin van 2001 f 812.000 (€ 368.469).

Recent heeft een evaluatie plaatsgevonden van het eerdere onderzoek naar de onderhoudssituatie van de watergangen. Uit dit nieuwe onderzoek is naar voren dat de onderhoudsbehoefte aanmerkelijk lager is dan eerst berekend. Bij de bepaling van de baggerdiepte is rekening gehouden met de eisen uit de Keur van het waterschap. Het in de begroting opgenomen bedrag voor regulier onderhoud kan met f 112.000 (€50.823) worden verlaagd. De verlaging heb ik betrokken bij de berekening van het relevante tekort 2001.

Wel is gebleken dat er sprake is van achterstallige baggerwerkzaamheden. Het achterstallig onderhoud is berekend op een bedrag van circa f 400.000 (€ 181.512).

Dit achterstallig onderhoud kan éénmalig ten laste van de egalisatiereserve worden gebracht. Het restant van deze reserve f 412.000 (€ 186.957) (f 812.000 -/- f 400.000) zal ten gunste moeten worden gebracht van de algemene reserve.

8.2.4 Berekening begrotingssaldo 2001

Als uitgangspunt bij de berekening van het structureel begrotingssaldo ben uitgegaan van de begroting 2001. Op dit begrotingssaldo heb ik een aantal correcties toegepast. Met uitzondering van het onderdeel kademuren en het onderhoud watergangen maken de mutaties ook onderdeel uit van het IFLO-rapport 2000.

Het resultaat van deze berekening staat in onderstaande tabel.

Relevant tekort 2001	(in guldens)
1. Begroting 2001	12.300.000 -/-
Af: Financiële Schouw	12.100.000 +
Uitgangspunt	<u>200.000 -/-</u>
<u>Mutaties:</u>	
2. Onderhoud wegen	3.000.000 -/-
3. Achterstallig onderhoud wegen	1.400.000 -/-
4. Achterstallig onderhoud kademuren	1.190.000 -/-
5. Immateriële activa	29.000 -/-
6. Friciekosten artikel 12	326.000 -/-
7. Onderhoud watergangen	112.000 +
8. Behoedzaamheidsreserve	<u>160.000 +</u>
<u>Aanvaardbaar begrotingstekort</u>	5.873.000 -/-
9. Inbreng reserves	<u>1.000.000 -/-</u>
<u>Relevant begrotingstekort</u>	4.873.000 -/-
<u>Voorstel aanvullende steun 2001</u>	<u>4.673.000</u>
10. Eigen inspanning	200.000

Toelichting:

1. Geaccepteerd begrotingssaldo

Het uitgangspunt bij de bepaling van het relevante tekort 2001 is de sluitende begroting voorafgaande aan de artikel 12 situatie (zie punt 10). Nieuw beleid is niet geaccepteerd.

Voor de berekening van aanvaardbare begrotingstekort ben ik uitgegaan van de vastgestelde begroting van het jaar 2001. De begroting 2001 sloot met een tekort f 12,3 (€ 5,58) miljoen. De gevolgen van de Financiële Schouw ad f 12,1 (€ 5,49) miljoen zijn vooralsnog in z'n geheel buiten beschouwing gelaten. De onderdelen uit de Financiële Schouw zullen in het verder artikel 12-traject uitgebreid aan de orde komen.

Mutaties:

2. Onderhoud wegen

In het Arcadis-rapport is aangegeven dat voor het onderhoud aan wegen over de jaren 1997 tot en met 1999 een bedrag van f 2,2 miljoen ten behoeve van het onderhoud, exclusief kapitaallasten, is uitgegeven. Binnen artikel 12 is het gebruikelijk het afschrijvingsdeel van de kapitaallasten te betrekken bij de berekening van de hoogte van het huidige budget. Immers de aan deze lasten ten grondslag liggende investeringen hebben te maken met het herstel (reconstructie en/of groot onderhoud) van/aan de weg. Het afschrijvingsdeel bedraagt over die jaren gemiddeld f 500.000 (€ 226.890). Het over de jaren gemiddeld aan wegen bestede budget komt daarmee op f 2,7 (€ 1,23) miljoen. Het gaat daarbij om de gemeentelijke beheertaken: onderhoud wegen, reinigen wegen, openbare verlichting (exclusief energiekosten) en gladheidsbestrijding. Deze beheertaken komen overeen met de elementen die in het Arcadis-rapport met betrekking tot de berekening van een regulier onderhoudsbudget zijn meegenomen. In het vorige rapport is het afschrijvingsdeel abusievelijk niet bij het beschikbare budget betrokken. In paragraaf 8.2.1 heb ik een voor artikel 12 geaccepteerd regulier onderhoudsbudget berekend wat uitkomt op f 5,7 (€ 2,59) miljoen.

Ten einde de wegen op een adequaat niveau van onderhoud te kunnen houden moet het budget voor onderhoud van de wegen worden verhoogd van f 2,7 (€ 1,23) miljoen naar f 5,7 (€ 2,59) miljoen, ofwel een aanpassing van f 3,0 (€ 1,36) miljoen. Wellicht ten overvloede merk ik hierbij wel op dat de in de komende jaren vrijvallende kapitaallasten voor het onderdeel wegen ten gunste moeten blijven van het wegenbudget.

3. Achterstallig onderhoud wegen

In het vorige IFLO-rapport is berekend dat er sprake is van achterstallig onderhoud aan wegen, ter grootte van f 10,25 (€ 4,65) miljoen. Dit bedrag is in het vorige rapport op basis van een, binnen artikel 12 gebruikelijke, tienjarige annuïteit bij het relevante tekort betrokken. Voor dit jaar ga ik uit van dezelfde gedragslijn. Voor 2001 komt dit neer op een bedrag van f 1,4 (€ 0,64) miljoen per jaar.

4. Achterstallig onderhoud kademuren

In paragraaf 8.2.2 ben ik ingegaan op de problematiek van de kademuren. Het achterstallig onderhoud kademuren zal, zoals gebruikelijk, op basis van een tienjarige annuïteit bij het relevante tekort worden betrokken. Het achterstallig onderhoud is berekend op f 9,2 (€ 4,17) miljoen, zodat een bedrag van f 1.190.000 (€ 539.998) bij het relevante tekort wordt betrokken.

5. Immateriële activa

In het vorige rapport is ingegaan op de immateriële activa en het betrekken van een bedrag van f 1,5 (€ 0,68) miljoen op basis van een eveneens tienjarige annuïteit bij het relevante tekort. De vorige jaar ingezette lijn wordt vooralsnog gecontinueerd. Dit betekent dat een bedrag van f 29.000 (€ 13.160) bij het relevante tekort wordt betrokken.

6. Friciekosten artikel 12

Onder deze noemer zijn in het vorige rapport een aantal noodzakelijke uitgaven gerangschikt die een nauwe relatie hebben met de artikel 12-procedure.

In het kader van artikel 12 is in 2000 opdracht gegeven een aantal noodzakelijke onderhoudsrapporten op te laten stellen. Het ging daarbij onder andere om inzicht in de noodzakelijke kosten van wegen, waterbouwkundige werken en gebouwen. De kosten die hiermee gemoeid zijn werden geraamd op f 322.000 (€ 146.117).

Naast het laten opstellen van onderhoudsrapporten zullen de onderhoudsrapporten ook vertaald moeten worden in concrete werkzaamheden, zowel technisch als financieel. Het gaat daarbij om technisch complexe zaken. Deze specifieke kennis heeft Boskoop niet in huis. Daarom is besloten deze kennis in te huren. De kosten worden geraamd op f 330.000 (€ 149.747).

De frictiekosten artikel 12 worden geraamd op f 652.000 (€ 295.864).

Omdat deze kosten over een periode van twee jaar (2000 en 2001) zullen worden gemaakt zal dit bedrag in twee jaar bij het relevante tekort worden betrokken.

7. Onderhoud watergangen

In paragraaf 8.2.3 is ingegaan op de onderhoudssituatie van de watergangen. Het in de begroting opgenomen bedrag kan worden verlaagd met f 112.000 (€ 50.823).

8. Behoedzaamheidsreserve

Bij de bepaling van het relevante tekort is het bij artikel 12 gebruikelijk 50% van de verwachte uitkering van de behoedzaamheidsreserve in te zetten voor verlaging van het tekort.

Voor 2001 komt dit voor Boskoop neer op een bedrag van f 160.000 (€ 72.605).

9. Inbreng reserve

In het vorige rapport is ingegaan op de reserves en voorzieningen van de gemeente Boskoop en de mogelijke inbreng van de eventueel aanwendbare reserves. Voor dit jaar wordt eenzelfde bedrag ingebracht als bij de berekening van het relevante tekort over 2000.

10. Eigen inspanning

Bij het begin van het artikel 12-onderzoek zijn werkafspraken gemaakt over de begrotingsuitvoering van het jaar 2001 en het geaccepteerde begrotingssaldo. Als uitgangspunt voor dit artikel 12-jaar ben ik uitgegaan van de sluitende begroting van het jaar voorafgaande aan de artikel 12-aanvraag. Dat betekent dat de gemeente, om het tekort te beperken, een eigen inspanning moest leveren in het primitieve tekort voor het jaar 2001. Het bedrag is gebaseerd op het verschil tussen het begrotingstekort 2001, na correctie van de gevolgen van de Financiële Schouw, en het begrotingstekort 1999.

8.3 Conclusie

In de voorgaande paragraaf is ingegaan op het geprognoseerde begrotingssaldo voor het jaar 2001. De berekening van het relevante tekort 2001 is grotendeels beperkt gebleven tot een actualisatie van de berekening van vorige jaar. Wel is er aandacht besteed aan het achterstallig onderhoud kademuren, dit omdat de kademuren onlosmakelijk zijn verbonden met de problematiek van de wegen. Het achterstallig onderhoud op deze terreinen en dan met name de nu gehanteerde termijn van tien jaar, alsmede het eventuele achterstallig onderhoud op andere terreinen, zal in relatie met meerjaren(sanerings)begroting worden gezien. Daarbij zal heel nadrukkelijk aandacht worden besteed aan de mogelijkheid van de gemeente een bijdrage te leveren in de kosten van het achterstallig onderhoud.

Ik stel voor de gemeente Boskoop voor het jaar 2001 een aanvullende bijdrage te verstrekken van f 4.673.000 (€ 2.120.515).

Hoofdstuk 9 Conclusie en advies

De gemeente Boskoop heeft voor 2001 voor de tweede achtereenvolgende maal een beroep gedaan op extra steun op grond van artikel 12 Fvw. De gemeente is van mening dat de reguliere middelen niet toereikend zijn om in de noodzakelijke behoeften te voorzien. De begroting over het jaar 2001 sluit met een tekort van f 12,3 (€5,58) miljoen.

In 1999 heeft de gemeente een onderzoek laten uitvoeren naar de financiële situatie van de gemeente. De uitkomsten die zijn neergeslagen in het rapport Financiële Schouw waren onthutsend voor de gemeente. Met name op het terrein van de infrastructuur staat de gemeente voor grote (financiële) problemen. Bij het verdere onderzoek worden de lasten uit de Financiële Schouw uit de begroting geschrapt. De afzonderlijke onderdelen zullen, voor zover relevant, bij het artikel 12-onderzoek worden betrokken.

De gemeente Boskoop voldoet aan de algemene voorschriften voor toelating tot artikel 12. De aanvraag is tijdig ingediend, de eigen inkomsten liggen boven het niveau van het redelijk peil en er is sprake van een aanmerkelijk structureel tekort. Op het gebied van de woonlasten behoort Boskoop, met f 1.858 (€ 843) per woonruimte, tot de hoogsten van het land.

Voor wat betreft de (vrij aanwendbaarheid van) reserves en voorzieningen is aangesloten bij de conclusies uit het IFLO-rapport over het jaar 2000. Dat betekent dat een bedrag van f 1 (€0,45) miljoen zal worden betrokken bij de bepaling van het relevante tekort.

Op grond van de vorenstaande rapportage stel ik voor de gemeente Boskoop voor 2001 een aanvullende uitkering te verstrekken van f 4.673.000 (€2.120.515).

Het bijzondere voorschrift zoals dat is gekoppeld aan de steunverlening over het jaar 2000 blijft van toepassing. Dat betekent dat de gemeente een meerjaren(sanerings)begroting moet opstellen, waarvan de jaarschijf 2005 reëel sluitend is.

's-Gravenhage, 30 november 2001.

De inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden,

De inspecteur,

C.A. Lok

Gezien en akkoord,

Het hoofd van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden,

drs. G.IJ. Batelaan