



provincie **HOLLAND**  
**ZUID**

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

Onderwerp  
Verslag 2008 over de financiële positie gemeente  
Boskoop

Geachte heer/mevrouw,

De raad van de gemeente Boskoop heeft bij de beheerders van het gemeentefonds, door middel van zijn brief van 8 november 2007, een verzoek ingediend als bedoeld in artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet.

Ter voldoening aan artikel 20 van het Besluit financiële verhouding 2001 zenden wij u bijgaand ons verslag 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.

TVC/LL

Bijlagen:  
- Verslag

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

## Gedeputeerde Staten

Directie Maatschappij 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

Ons kenmerk  
PZH-2008-104730A

Uw kenmerk

-

Bijlagen

1

22022008

# **P**ROVINCIAAL VERSLAG 2008

## FINANCIËLE POSITIE GEMEENTE BOSKOOP



Provincie Zuid-Holland Directie Maatschappij en Bestuur  
Afdeling Financieel Toezicht en Archiefinspectie

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.

Bureau Financieel Toezicht

Contactpersoon:  
Sita Ramadhin  
Senior beleidsmedewerker  
070-441 66 92

februari 2008

22022008

<b>Inhoudsopgave</b>	<b>pagina</b>	
<b>Hoofdstuk 1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>5</b>
<b>Hoofdstuk 2</b>	<b>Kerngegevens en karakteristiek</b>	
	2.1 Kerngegevens	7
	2.2 Karakteristiek	7
<b>Hoofdstuk 3</b>	<b>Toetsing aan de formele -en bijzondere voorschriften</b>	
	3.1 Inleiding	9
	3.2 Het redelijk peil	9
	3.3 Belastingdruk	10
	3.4 Bijzondere voorschriften	11
	3.5 Conclusie	11
<b>Hoofdstuk 4</b>	<b>Financiële positie</b>	
	4.1 Inleiding	13
	4.2 Begroting 2006 en relevant tekort	13
	4.3 Jaarrekening 2006	14
	4.4 Vermoedelijk resultaat 2007	14
	4.5 Begroting 2008 en meerjarenraming	15
	4.6 Paragraaf Weerstandsvermogen	15
	4.7 Conclusie	15
<b>Hoofdstuk 5</b>	<b>Toezicht provincie</b>	
	5.1 Inleiding	17
	5.2 Begrotingswijzigingen	17
	5.3 Begroting 2007	17
	5.4 Jaarrekening 2006	17
	5.5 Begroting 2008	17
	5.6 Deelneming	17

## Hoofdstuk 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 is 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 geeft eveneens in alle jaren tekorten te zien.

Bij brief van 8 november 2007 verzoekt de raad de beheerders van het gemeentefonds om toelating tot artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet ter verkrijging van een aanvullende uitkering voor het jaar 2008. Ter voldoening aan artikel 20 van het Besluit financiële verhouding 2001 brengen wij verslag uit over de financiële positie van de gemeente.

Dit verslag bestaat uit 5 hoofdstukken. In hoofdstuk 2 worden de kerngegevens en karakteristiek van de gemeente weergegeven. Vervolgens wordt in hoofdstuk 3 getoetst of de gemeente naar ons oordeel voldoet aan de formele -en bijzondere voorschriften. Hierbij wordt vooral gekeken of de gemeente voldoet aan het in artikel 24 van het Besluit financiële verhouding bedoelde redelijk peil. In hoofdstuk 4 geven wij een analyse van de financiële positie van de gemeente aan de hand van de jaarrekening 2006, het vermoedelijke resultaat 2007 en de begroting 2008 en meerjarenraming 2009-2011, evenals de paragraaf weerstandsvermogen. Tot slot besteden wij in hoofdstuk 5 aandacht aan het door ons gevoerde toezicht in 2007 op de gemeente.

## Hoofdstuk 2 Kerngegevens en karakteristiek

### 2.1 Kerngegevens

Sociale structuur	per 1-1-2008	
Aantal inwoners	15.240	
Waarvan van 0-19 jaar	4.140	
Van 20 - 64 jaar	9.090	
Van 65 jaar en ouder	2.010	
Aantal bijstandsgerechtigden	149	
Aantal huishoudens met laag inkomen	1.575	
Aantal uitkeringsontvangers	682	
Aantal minderheden	802	
Fysieke structuur		
Oppervlakte gemeente (land in ha)	1.485	
Aantal woonruimten	6.313	
Lengte van de wegen in km	70	
Lengte waterwegen in km	63	
Openbaar groen (in ha)	40	
Financiële structuur		
	totaal (x € 1 mln)	per inwoner
Opbrengst eigen belastingen/retributies	6.159	404
Algemene uitkering	12.084	793
Vaste schuld - langlopende geldleningen	26.963	1.769
Rente langlopende geldleningen	1.141	75
Boekwaarde geactiveerde kapitaaluitgaven	39.749	2.608
Reserves en voorzieningen	14.204	932

### 2.2 Karakteristiek

Economisch draait in Boskoop alles om de boom- en sierteelt. De groei in de sector heeft planologisch, financieel en bestuurlijk echter zijn grenzen. De gemeente zoekt mogelijkheden om het economische draagvlak voor Boskoop te verbreden door nieuwe ontwikkelingen mogelijk te maken en focust op het groene ondernemerschap en op vernieuwend wonen.

Regio Boskoop is erkend als één van de cruciale groene economieën van Nederland. Ze heeft in dat kader de kwalificatie Greenport gekregen. Hiervoor is begin 2005 door overheid en bedrijfsleven in de regio het Boomteelt pact gesloten. Inmiddels hebben de verschillende partijen besloten over de oprichting van en deelneming in de Stichting Greenport Regio Boskoop. In de stichting i.o. nemen deel: de gemeenten Boskoop, Rijnwoude, Waddinxveen en Reeuwijk, het Platform Sierteelt, Flora Holland, het Hoogheemraadschap van Rijnland en de Kamer van Koophandel. De stichting stelt zich ten doel: het leveren van een bijdrage aan de instandhouding en verdere versterking van de sector boomteelt in de regio Boskoop, met een goede balans tussen boomteelt economie enerzijds en natuur, recreatie en wonen anderzijds. Op 12 november 2007 hebben de deelnemende gemeenten goedkeuring gevraagd aan de provincie op grond van artikel 160, lid 3 van de Gemeentewet. Bij brief van 19 december 2007 is goedkeuring verleend.

Voor het thema vernieuwend wonen wil de gemeente gebruikmaken van de eigen kwaliteiten om zo bijzondere en daardoor aantrekkelijke woonmilieus tot stand te brengen. Daarbij wordt gerefereerd aan recent beleid van provincie en Rijk over ruimtelijke ontwikkelingen in de regio. In het verlengde daarvan wil de gemeente inspelen op de mobiliteitsperspectieven die de nieuwe lichtrailverbinding (RijnGouweLijn) zal gaan bieden voor de ontwikkeling van nieuwe woon- en werklocaties nabij knoop- en transferpunten.

## Hoofdstuk 3 Toetsing aan de formele -en bijzondere voorschriften

### 3.1 Inleiding

Om in aanmerking te komen voor een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds moet de gemeente voldoen aan een aantal algemene voorschriften. Deze voorschriften hebben o.a. betrekking op het redelijk peil en het aanmerkelijk en structureel tekort. In het navolgende zal worden ingegaan op het onderdeel redelijk peil. Ook zal worden ingegaan op de bijzondere voorschriften.

### 3.2 Redelijk peil

Het normtarief-OZB voor toelating tot artikel 12 Fw bedraagt voor 2008 (afgerond) € 3,45 per € 2.500,- WOZ-waarde. Voor toelating tot artikel 12 moeten gemeenten onder andere voldoen aan het redelijk peil van het zogenoemde belastingpakket. De onroerendezaakbelastingen maken onderdeel uit van dat belastingpakket. Het normtarief van de OZB is voor 2008 gebaseerd op de gewogen rekentarieven 2008, met een opslag van 20%.

In de Handleiding artikel 12 Fw staat vermeld dat voor de grondslag voor het belastingpakket gebruik wordt gemaakt van de gegevens van de bevoorschotting van de algemene uitkering van januari. Indien de aanlevering van de nieuwe WOZ-waarden bij een desbetreffende gemeente achterloopt dan kan dat voor 2008 een minder juist beeld geven. Indien daartoe aanleiding bestaat zal de toetsing van het belastingpakket met aanvullende gegevens plaatsvinden. De toelatingseisen met betrekking tot de onderdelen riolering en reiniging blijven, onveranderd, 100% lastendekkend. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de vigerende Handleiding artikel 12 Fw (zie [www.minbzk.nl/iflo](http://www.minbzk.nl/iflo)). Uit de CBS-cijfers van de gemeentebegrotingen 2007 blijkt dat het rioolrecht 2007 met 8,6% is gestegen ten opzichte van 2006. Het minimumtarief rioolrecht 2008 komt daarmee uit op (afgerond) € 148,- per aansluiting. Voor lopende artikel 12-gemeenten is het niet toegestaan het tarief te verlagen tot € 3,45 per € 2.500,- WOZ-waarde.

### Onroerendezaakbelastingen Boskoop

De totale economische waarde van het onroerend goed naar de toestand per januari 2007, opgesplitst in woningen en niet-woningen, is als volgt;

bedrag X € 1 min	waarde	waarde	totaal
	woningen	niet-woningen	
Boskoop	1.482 (90,53%)	155 (9,47%)	1637

De gemeente Boskoop heft per € 2.500 waarde de volgende OZB-tarieven:

Eigenaren van woningen	€	2,92
Gebruikers van niet-woningen	€	4,93
Eigenaren van niet-woningen	€	5,93

De gemeente maakt gebruik van de mogelijkheid van tariefdifferentiatie. Er wordt een tarief gehanteerd van € 2,92 per € 2.500 waarde voor woningen en € 10,86 per € 2.500 waarde voor niet-woningen. Dit komt overeen met een gewogen gemiddeld tarief van € 3,67 per € 2.500 waarde.



### Afvalstoffenheffing/reinigingsrechten

De lasten voor het onderdeel afvalverwijdering worden voor 2008 geraamd op € 1.618.925. De opbrengsten worden geraamd op € 1.781.075. De lasten van de reiniging worden derhalve meer dan volledig gedekt door de afvalstoffenheffing/reinigingsrechten. Deze overdekking (€ 162.150) is het gevolg van de invoering van het BTW-compensatiefonds. Het tarief voor een meerpersoonshuishouden bedraagt € 329,22 per jaar.

### Rioolrechten

De lasten van de riolering worden in de begroting 2008 geraamd op € 1.961.015. 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 2008 gaat het dan om 50% van € 144.000 oftewel € 72.000.

Het aantal aansluitingen bedraagt 6.115. De minimale opbrengst dient € 148 per aansluiting te bedragen, dit komt overeen met een bedrag van € 905.020. De opbrengst van de verfijsing riolering bedraagt € 374.000. 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 € 1.587.000 (€ 1.961.000 -/- € 374.000). De opbrengst van het rioolrecht wordt geraamd op € 1.587.000. Er is derhalve sprake van 100 % lastendekking. Het tarief voor 2008 bedraagt € 271,-.

### 3.3 Belastingdruk

De provincie Zuid-Holland brengt jaarlijks een belastingspecial uit. In deze special wordt ingegaan op de ontwikkelingen van de drie belangrijkste gemeentelijke belastingen, te weten de onroerende zaakbelastingen (OZB), de afvalstoffenheffing (ASH) en het rioolrecht (RR). Hieronder is voor 2008 een overzicht van de belastingdruk opgenomen van de regio Gouwestreek met de gemeente Boskoop.

		Belastingdruk bij waarde					
		Tarief ozb-wr	tarief ASH	tarief RR	150.000	200.000	225.000
GOUWESTREEK	Bodegraven	2,23	299.80	270.95	704.55	749.15	771.45
	<b>Boskoop</b>	<b>2,92</b>	<b>329.22</b>	<b>271.73</b>	<b>776.15</b>	<b>834.55</b>	<b>863.75</b>
	Gouda	2,55	324.00	220.80	697.80	748.80	774.30
	Moordrecht	3,44	311.04	208.66	726.10	794.90	829.30
	Nieuwerkerk a.d. IJssel	2,27	207.66	136.37	480.23	525.63	548.33
	Reeuwijk	2,50	286.30	384.75	821.05	871.05	896.05
	Waddinxveen	2,63	262.32	161.52	581.64	634.24	660.54
	Zevenhuizen-Moerkapelle	2,33	318.00	229.00	686.80	733.40	756.70

Uit dit overzicht blijkt dat de belastingdruk bij Boskoop, op Reeuwijk na, bij alle waarden de hoogste van de regio is.

### 3.4 Bijzondere voorschriften

De inspecteur heeft in het artikel 12-rapport van 2006 bepaald dat de gemeente Boskoop uiterlijk in 2011 een sluitende meerjarenbegroting dient te hebben. De begroting 2008 sluit met een tekort en ook de meerjarenraming 2009 tot en met 2011 sluit met tekorten. De gemeente is er niet in geslaagd om een sluitende saneringsbegroting te presenteren.

### 3.5 Conclusie

De heffingen uit het belastingpakket zoals dat wordt toegepast bij een aanvraag op grond van artikel 12 van de Fw ligt in Boskoop boven het minimale niveau dat vereist is. De afvalstoffenheffing/reinigingsrechten en rioolrechten zijn volledig lastendeckend. De gemeente Boskoop voldoet wat betreft het belastingpakket aan de toelatingseisen. De gemeente is er niet in geslaagd om vanuit het bijzondere voorschrift een sluitende saneringsbegroting te presenteren.

## Hoofdstuk 4 Financiële positie

### 4.1 Inleiding

In het provinciaal verslag 2007 is ingegaan op de begroting 2005 en de berekening van het relevant tekort 2005, artikel 12-cyclus en bijzondere voorschriften, het vermoedelijk resultaat 2006, de begroting 2007 en het weerstandsvermogen. In dit verslag wordt aandacht besteed aan de begroting 2006 en de berekening van het relevant tekort 2006, de jaarrekening 2006 en het vermoedelijk resultaat 2007. Ook besteden wij aandacht aan het resultaat van de begroting 2008 met meerjarenraming en het weerstandsvermogen. Tot slot geven wij onze conclusie omtrent de financiële positie.

### 4.2 Begroting 2006 en de berekening van het relevant tekort 2006

De begroting 2006 is door de raad vastgesteld met een tekort van € 1.179.000. Ook de meerjarenraming sluit met tekorten. Hierna is weergegeven het relevant tekort 2006, zoals berekend door de inspecteur.

2006	
1. Gepresenteerd begrotingssaldo 2006	-1.179.000
2. 1 <sup>o</sup> Burap	292.000
3. 2 <sup>o</sup> Burap	<u>666.000</u>
Nadelig exploitatieresultaat	- 221.000
4. Bijdrage in negatieve algemene reserve	<u>- 2.264.000</u>
Relevant tekort	- 2.485.000

#### 4.3 Jaarrekening 2006

De jaarrekening sluit met een negatief resultaat van € 203.000. De primitieve begroting 2006 sluit met een nadeel van € € 1.179.000. Het verschil is in de 1<sup>o</sup> en 2<sup>o</sup> Burap opgenomen. Hieronder zijn de significante verschillen aangegeven:

Begroting 2006	€ 1.179.000
Rekening 2006	203.000
Verschil	€ 976.000

Oorzaken:	Structureel	Incidenteel
1. een aanpassing van de raming van de arbeidsvoorwaarden van de ex-wethouders	-100.000	S
2. hogere dividenduitkering van de NUON aandelen		660.000 I
3. hogere lasten van de bestemmingsplannen		-233.000 I
4. algemene uitkering	307.000	S
5. dividend BNG		168.000 I
6. rentevoordeel		105.000 I
7. behoedzaamheidsreserve		75.000 I
Beïnvloeding van het resultaat 2007	207.000	775.000

Zoals uit het vorenstaande blijkt, is het resultaat voor 80% incidenteel beïnvloed. Na eliminatie van de incidentele baten en lasten sluit de jaarrekening met een structureel nadeel van € 978.000. De jaarrekening is derhalve materieel niet in evenwicht.

#### 4.4 Vermoedelijk resultaat 2007

De 3<sup>o</sup> Burap 2007 van november 2007 laat een vermoedelijk resultaat 2007 zien van € 15,2 mln negatief. Dit resultaat is geheel veroorzaakt door het actualiseren van verschillende beheerplannen. Voor achterstallig onderhoud van wegen is voor 2007 incidenteel € 13,3 mln opgenomen. In het kader van de artikel 12-status heeft de gemeente afspraken gemaakt van BZK over het wegwerken van achterstallig onderhoud. De afgelopen vijf jaar heeft in het teken gestaan van het wegwerken van het achterstallig onderhoud. Om inzicht te hebben of de gedane inspanningen tot een betere situatie hebben geleid, is een nieuwe inspectieronde van de wegen uitgevoerd door Arcadis en vertaald in een beheerplan. Hierbij is ook rekening gehouden met de kosten voor het ophogen. Zakkingen groter dan 0,40 m zijn gekwalificeerd als achterstallig onderhoud. Voor het wegwerken van achterstallig onderhoud op basis van zettingen is € 16,4 mln nodig. Het beheerskostenmodel zoals dat nu onderdeel is van de CROW-publicatie houdt geen rekening met kosten voor ophogen.

#### 4.5 Begroting 2008 en meerjarenraming 2009 - 2011

De primitieve begroting 2008 sluit met een tekort van € 830.000. De meerjarenraming sluit eveneens met tekorten, respectievelijk € 869.000, € 849.000 en € 737.000. De mutaties uit de 3<sup>e</sup> Burap 2007 zijn echter nog niet vertaald in de primitieve begroting 2008. Na deze mutaties sluit de begroting 2008 met een tekort van € 1,6 mln. De meerjarenraming sluit eveneens met tekorten, respectievelijk € 1,8 mln, € 1,7 mln en € 1,6 mln.

#### 4.6 Paragraaf Weerstandsvormogen

Doordat iedere gemeente een ander risicoprofiel heeft, is het naar onze mening niet mogelijk een algemene norm te stellen voor de omvang van de benodigde weerstandscapaciteit van gemeenten. De gemeente zal zelf, op basis van een risicoanalyse, moeten bepalen wat de noodzakelijke omvang van de weerstandscapaciteit moet zijn. In de vergadering van 8 november 2007 heeft de gemeenteraad de nota weerstandsvormogen vastgesteld. De conclusie van de Nota Weerstandsvormogen is dat de gemeente over onvoldoende weerstandscapaciteit beschikt om de risico's te dekken: de aanwezige weerstandscapaciteit bedraagt € 3,3 miljoen, terwijl de risico's berekend zijn op € 13,2 miljoen. Hierbij dient nog opgemerkt te worden dat het grootste gedeelte van de weerstandscapaciteit bestaat uit bestemmingsreserves € 1,5 miljoen en stille reserves € 1,5 miljoen welke niet direct beschikbaar zijn. De begroting 2008 zal een overgangsjaar worden wat betreft de nadere kwalificering en kwantificering van de risico's versus de weerstandscapaciteit.

#### 4.7 Conclusie

Reeds eerder hebben wij de gemeente gevraagd prioriteit te geven aan het opstellen van een risicoprofiel en het actualiseren van de beheerplannen. Beide punten zijn in 2007 door de gemeente voortvarend opgepakt. Er is een risicoprofiel opgesteld waarbij is opgenomen dat de aanwezige weerstandscapaciteit minimaal is en ruim onvoldoende om de geïnventariseerde risico's te dekken. De beheerplannen zijn geactualiseerd en leiden tot hoge structurele lasten die de financiële problemen van de gemeente nog verder doen toenemen. Ook de mate van achterstallig onderhoud van wegen leidt tot hoge incidentele lasten.

In ons vorig verslag kwamen wij reeds tot de conclusie dat een verdere sanering van de exploitatie gepaard zal gaan met een aantasting van het reeds sobere voorzieningenniveau van de gemeente en de vraag rijst dan ook of dit maatschappelijk aanvaardbaar is. Desalniettemin heeft de inspecteur bepaald dat de gemeente in 2011 tot een sluitende meerjarenbegroting dient te komen. Bij deze tekorten was nog geen rekening gehouden met de hoge lasten voortvloeiende uit de geactualiseerde beheerplannen. Indien bij dit verder verslechterde financieel perspectief de fondsbeheerders onverminderd blijven vasthouden aan een sluitende saneringsbegroting zijn draconische maatregelen onvermijdbaar.

## Hoofdstuk 5 Toezicht provincie

### 5.1 Inleiding

De provincie Zuid-Holland heeft voor de uitoefening van het financiële toezicht op de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen het Beleidskader 'Financieel Toezicht' vastgesteld (februari 2004). Wij hebben vanuit onze toezichtstaak regelmatig overleg gevoerd met de gemeente in het zogenaamde maandelijkse tripartiete overleg (TPO). Hierna wordt in dit kader één aantal belangrijke onderwerpen belicht.

### 5.2 Begrotingswijzigingen

In 2007 zijn 18 begrotingswijzigingen aangeboden. Deze wijzigingen zijn allemaal vooraf besproken in het TPO. Vervolgens hebben wij de gemeente toestemming.

### 5.3 Begroting 2007

De gemeente is voor 2007 is onder preventief begrotingstoezicht geplaatst. Aan de begroting is goedkeuring onthouden vanwege het niet sluitend zijn van de begroting en meerjarenraming.

### 5.4 Jaarrekening 2006

De jaarrekening 2006 is voor kennisgeving aangenomen.

### 5.5 Begroting 2008

De gemeente is voor 2008 onder preventief begrotingstoezicht geplaatst vanwege het niet sluitend zijn van de begroting en meerjarenraming.

### 5.6 Deelneming

Bij brief van 17 december 2007 hebben wij de gemeente meegedeeld dat wij het besluit tot deelnemen van de gemeente Boskoop in de stichting Greenport Regio Boskoop hebben goedgekeurd.