

Eerder al mochten wij u enkele 'kleine vragen' stellen over de financiën van onze gemeente. Met dank hebben wij uw [beantwoording D-23063](#), in ontvangst genomen. Wederom hebben wij enkele vragen met betrekking op de gemeentelijke financiën, die ik bij deze graag aan u stel.

Op vraag 1, welke liquide middelen er tot beschikking zijn ter dekking van het Corona- en energienoodfonds, antwoord u dat het kassaldo op 31 december 2022 is:

Schatkistbankieren: € 11.466.500, inclusief € 5.000.000 openstaande lening

BNG totaal: € 199.400

RABO totaal: € 92.700

TOTAAL € 11.758.600

Vraag: Bedoelt u met de € 5.000.000 openstaande lening, de eerste storting van € 5.000.000 van de Waterschapsbank?

Antwoord:

Ja, dat klopt.

Vraag: Zijn de rekeningen bij de BNG bank en Rabobank de enige twee rekeningen die door onze gemeente worden gebruikt?

Antwoord:

Ja, dat klopt.

Op vraag 7, of ons oordeel uitgewerkt in de tabel klopt, antwoord u dat de verwachting is dat het eindsaldo van de kasstroom op 31-12-2022 hoger is dan de begroting 2023 voorspelt.

Vraag: Heeft u inmiddels al enig zicht hoeveel dit eindsaldo daadwerkelijk was op 31-12-2022? En zo ja, hoeveel is dat eindsaldo dan?

Antwoord:

Ten opzichte van de begroting 2023 (jaar 2022) is het eindsaldo 2022 veranderd. Het eindsaldo van de jaarrekening 2022 is trouwens de eindstand van de liquide middelen (zie 1^{ste} vraag). Er zit dus een mutatie van 1.289.087 in.

	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Liquide middelen	31-12-2022	31-12-2022
Saldo	10.469.513	11.758.600

Op blz.156 van de programmabegroting 2023 staat vermeld dat Steenberg 2% van € 70.542.493 - € 1.410.850 buiten de schatkist mag houden.

Vraag: Begrijpen wij het dan goed dat er van het totaal aan liquide middelen, er maximaal 1.410.850 euro op 'eigen' rekeningen mag staan, ook al is het totaal bijvoorbeeld 25 miljoen euro?

Antwoord:

Ja klopt, afgezien van de mogelijkheid om aan elkaar (tussen de gemeenten) leningen te verstrekken, zijn decentrale overheden verplicht alle middelen die ze niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan te houden. Het geld wat wij hebben uitgezet in de schatkist blijft ten alle tijde eigendom van de gemeente.

Vorzieningen

Op blz.200 van de programmabegroting 2023 geeft u het bedrag van € 15.202.000 aan als totaal voorzieningen op 01-01-2023.

Dit is ruim meer dan de liquide middelen (kas- en banksaldi) op 31-12-2022.

Vraag: Hoeveel en welke delen van de voorzieningen zijn liquide middelen?

Kunt u eens inzichtelijk weergeven waaruit de voorzieningen bestaan (financiële onderbouwing)?

Antwoord:

Geen enkel deel uit de voorzieningen bestaat uit liquide middelen.

Vorzieningen worden voor de balans aangemerkt als vreemd vermogen. Zij geven een schatting van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen waarvan de omvang en/of tijdstip van optreden per balansdatum min of meer onzeker zijn en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaand aan die datum. De middelen welke zijn toegevoegd aan een voorziening zijn niet vrij te besteden.

Een voorziening wordt gevormd:

- Voor verplichtingen, verliezen en risico's (artikel 44 lid 1a en 1b BBV (Besluit Begroting en Verantwoording));
- Ter egalisering van kosten (artikel 44 lid 1c BBV);
- Voor bijdragen aan toekomstige investeringen waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35 eerste lid, onder b van het BBV (artikel 44 lid 1d BBV) en
- Voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (artikel 44 lid 2 BBV).

Het gaat bij voorzieningen om min of meer onzekere verplichtingen, die te zijner tijd schulden kunnen worden, zoals juridische claims in afwachting van een uitspraak van de rechter. Ook kunnen voorzieningen betrekking hebben op verplichtingen samenhangend met het in de tijd onregelmatig gespreid zijn van bepaalde kosten, zoals bijvoorbeeld voor groot onderhoud. Verder kunnen voorzieningen een schatting betreffen van de lasten voortvloeiend uit risico's die samenhangen met de bedrijfsvoering, zoals bijvoorbeeld reorganisaties.

Vorzieningen moeten naar beste schatting dekkend zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. Bij voorzieningen is er voor de raad inhoudelijk gezien geen expliciete keuzemogelijkheid, vanwege het verplichtende karakter. Indirect kan de raad echter wel invloed uitoefenen op de hoogte van een voorziening. Dit geldt bijvoorbeeld bij onderhoudsvoorzieningen, waarbij het gewenste kwaliteitsniveau bepalend is voor het bedrag dat jaarlijks in een voorziening wordt gestort (denk aan gebouwen en wegenonderhoud). Als onderligger voor de voorzieningen wordt in de meeste gevallen gebruik gemaakt van beheerplannen. De onderbouwing, planning van de uitgaven en de voeding van de voorzieningen zijn in de beheerplannen opgenomen en in de tijd uitgezet. Vereist is dat periodiek beheerplannen worden geëvalueerd en dienovereenkomstig, indien noodzakelijk, worden bijgesteld.

De voorzieningen worden in de begroting 2023 over een periode van 4 jaar (2023 t/m 2027) gepresenteerd, zie pagina 200 en 201. In de jaarstukken worden de voorzieningen door de accountant gecontroleerd. Er wordt gehandeld naar de nota reserves en voorzieningen welke voor het laatst is geactualiseerd in 2017. Deze nota wordt in 2023 geactualiseerd.

Mocht u toch extra inzicht willen in de financiële onderbouwing van de voorzieningen dan kunnen we dit ter inzage leggen bij de griffie en als u dat wilt, kunnen wij een toelichting geven hierop.

Reserves

Op blz. 194 van de programmabegroting 2023 vinden we het overzicht van de reserves.

U geeft het bedrag van € 28.213.000 aan voor het totaal aan reserves.

Net zoals wij opmerken bij de voorzieningen, is dit ruim meer dan de liquide middelen (kas- en banksaldi) op 31-12-2022.

Vraag: Hoeveel en welke delen van de reserves zijn liquide middelen?

Kunt u eens inzichtelijk weergeven waaruit de reserves bestaan (financiële onderbouwing)?

Antwoord:

Geen enkel deel uit de reserves bestaat uit liquide middelen.

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. In de balans worden de reserves onderscheiden naar de algemene reserve en de bestemmingsreserves (artikel 42 en 43 BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)).

Algemene reserve

Dit is een reserve waaraan de raad geen bestemming heeft gegeven. Het rekeningresultaat wordt in de regel jaarlijks verrekend met de algemene reserve. De algemene reserve wordt tevens gebruikt als weerstandscapaciteit om niet begrote kosten te dekken. De omvang van de algemene reserve wordt dus bepaald door de benodigde weerstandscapaciteit (zie verder 4.5 Weerstandsvermogen).

Bestemmingsreserve

Dit zijn reserves waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven. De bestemmingsreserves zijn door de raad ingesteld voor het kunnen realiseren van een specifiek doel. De raad is overigens vrij om de bestemming van deze reserves te wijzigen. Hieronder vallen ook de reserves welke zijn gevormd ter dekking van kapitaallasten.

In de begroting wordt een zo reëel mogelijk beeld gegeven van de stortingen en onttrekkingen van de reserves in een bepaald jaar. Mutaties in reserves zijn alleen toegestaan wanneer deze zijn gedekt door een voor 31 december van het verslagjaar genomen raadsbesluit dan wel wanneer door de raad een besluit is genomen om bepaalde (toekomstige) baten en/of lasten te muteren in een bepaalde reserve.

Negatieve bestemmingsreserves zijn niet toegestaan.

De reserves worden in de begroting 2023 over een periode van 4 jaar (2023 t/m 2027) gepresenteerd, zie pagina 200 en 201. In de jaarstukken worden de reserves door de accountant gecontroleerd. Er wordt gehandeld naar de nota reserves en voorzieningen welke voor het laatst is geactualiseerd in 2017. Deze nota wordt in 2023 opnieuw geactualiseerd.

Mocht u toch extra inzicht willen in de financiële onderbouwing van de reserves dan kunnen we dit ter inzage leggen bij de griffie en als u dat wilt, kunnen wij een toelichting geven hierop.