



ons kenmerk : 2240702
zaaknummer :
uw kenmerk : A - 22335 artikel 40 vragen Fractie Verbeek
financiële positie gemeente Steenbergen
uw brief van : 4 december 2022
afdeling : IO
contactpersoon : P. Janse
telefoonnr. : 140167
bijlage(n) :

Samen maken we
geschiedenis



750 jaar Steenbergen
25 jaar één gemeente
www.steenbergen2022.nl

Steenbergen, 22 december 2022

onderwerp : Artikel 40 vragen Fractie Verbeek financiële
positie gemeente Steenbergen (A - 22335)

U heeft schriftelijk vragen gesteld over de financiële positie van de gemeente Steenbergen.

Uw vragen hebben wij hieronder herhaald. Achter iedere vraag vindt u meteen ons antwoord daarop.

Vraag 1

Graag ontvang ik van U de specificatie voor elk van de jaren 2023, 2024, 2025 en 2026 van onderstaande posten, opgenomen in de "Geprognostiseerde balans 2023-2026" zoals door U gepresenteerd op bladzijde 193 van de begroting.

- *Uitzettingen < 1 jaar.*
- *Liquide middelen.*
- *Overlopende activa.*
- *Vlottende schuld.*
- *Overlopende passiva.*

Antwoord vraag 1:

Bij het opstellen van de geprognosticeerde balans wordt uitgegaan van de eindbalans van de laatst vastgestelde jaarrekening, in dit geval de jaarstukken 2021. De geprognosticeerde balans moet aansluiten op de balans in de jaarrekening, maar hoeft niet dezelfde mate van detail te kennen.

De meeste balansposten betreffen gegevens die zich moeilijk laten voorspellen waardoor hier rekenregels voor worden gebruikt, waarbij de eindstand van de laatst vastgestelde jaarrekening wordt doorgetrokken.

(x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Uitzettingen < 1 jaar	Bedrag € 5.778 = € 6.043 -/- € 265 (liq. prognose eind 2023 op blz.157 -/- saldo liq. middelen)	Bedrag € 12.691 = € 12.956 -/- € 265 (liq. prognose eind 2024 op blz.157 -/- saldo liq. middelen)	Bedrag € 14.064 = € 14.329 -/- € 265 (liq. prognose eind 2025 op blz.157 -/- saldo liq. middelen)	Bedrag € 13.698 = € 13.963 -/- € 265 (liq. Prognose eind 2026 op blz.157 -/- saldo liq. middelen)
Liquide middelen	Bedrag € 265 Specificatie jaarstukken 2021, blz. 176	Bedrag € 265 Gelijk gehouden aan 2023	Bedrag € 265 Gelijk gehouden aan 2023	Bedrag € 265 Gelijk gehouden aan 2023
Overlopende activa	Bedrag € 426 Specificatie jaarstukken 2021, blz. 177	Bedrag € 426 Gelijk gehouden aan 2023	Bedrag € 426 Gelijk gehouden aan 2023	Bedrag € 426 Gelijk gehouden aan 2023
Vlottende schuld *	Bedrag € 9.803 = € 5.414 (specificatie jaarstukken 2021, blz. 184) + € 4.389 (sluitpost)	Bedrag € 14.014 = € 5.414 (gelijk houden aan 2023) + € 8.600 (sluitpost)	Bedrag € 10.700 = € 5.414 (gelijk houden aan 2023) + € 5.286 (sluitpost)	Bedrag € 13.235 = € 5.414 (gelijk houden aan 2023) + € 7.821 (sluitpost)
Overlopende passiva*	Bedrag € 9.508 = € 5.420 (specificatie jaarstukken 2021, blz. 185) + € 4.088 (sluitpost)	Bedrag € 14.895 = € 5.420 (gelijk houden aan 2023) + € 9.475 (sluitpost)	Bedrag € 10.684 = € 5.420 (gelijk houden aan 2023) + € 5.264 (sluitpost)	Bedrag € 13.347 = € 5.420 (gelijk houden aan 2023) + € 7.927 (sluitpost)

*Beide balansposten worden gebruikt als sluitposten omdat meerjarig prognosticeren niet mogelijk is.

Vraag 2

De lening ten bedrage van € 25.000.000 wordt opgenomen in een termijn van € 5.000.000 in 2022 en een termijn van € 10.000.000 in respectievelijk 2023 en 2024. Volgens Uw aan de gemeenteraad gepresenteerde prognose is het saldo van de lening per 31 december van de jaren 2023, 2024, 2025 en 2026 respectievelijk € 14.582.000 € 14.082.000 € 23.582.000 en € 23.082.000.

Volgens Uw prognose wordt de laatste € 10.000.000 van deze lening niet opgenomen in 2024 maar in 2025. In welk jaar wordt de laatste € 10.000.000 van deze lening opgenomen, in 2024 of in 2025?

Antwoord vraag 2:

In 2024 dient de laatste € 10.000.000 van de lening te worden opgenomen en niet in 2025 zoals gepresenteerd in de geprognosticeerde balans 2023-2026 op bladzijde 193 van de begroting 2023-2026.

Naast de aanpassing op de post vaste schuld dient ook de posten van de vlottende schuld en overlopende passiva, welke als sluitposten dienen, aangepast te worden in 2024. Hierdoor is de passivazijde weer in balans.

Hieronder volgt de aangepaste geprognosticeerde balans 2023-2026.

Tabel 1: geprognosticeerde balans 2023-2026:

(x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Activa				
(im) Materiële vaste activa	68.132	68.753	70.588	71.487
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	3.491	3.491	3.491	3.491
Financiële vaste activa: Leningen	375	360	345	330
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	0	0	0	0
Totaal Vaste Activa	71.998	72.604	74.424	75.308
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	-2.984	-1.106	-933	-511
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	8	8	8	8
Uitzettingen <1 jaar	5.778	12.691	14.064	13.698
Liquide middelen	265	265	265	265
Overlopende activa	426	426	426	426
Totaal Vlottende Activa	3.493	12.284	13.830	13.886
Totaal Activa	75.491	84.888	88.254	89.194
Passiva				
Eigen vermogen	27.271	28.220	30.411	30.157
Voorzieningen	14.327	13.677	12.877	9.373
Vaste schuld	14.582	24.082	23.582	23.082
Totaal Vaste Passiva	56.180	65.979	66.870	62.612
Vlottende schuld	9.803	9.014	10.700	13.235
Overlopende passiva	9.508	9.895	10.684	13.347
Totaal Vlottende Passiva	19.311	18.909	21.384	26.582
Totaal Passiva	75.491	84.888	88.254	89.194

De gewijzigde bedragen zijn met geel gearceerd.

Vraag 3

Indien de laatste termijn ad € 10.000.000 wordt opgenomen in 2024 en U heeft deze niet als zodanig opgenomen in de balans per 31 december 2024 waardoor dus in de balans de weergave van de vaste schuld niet correct is, wat is dan de correcte weergave van de vaste schuld per 31 december 2024 en wat is Uw verklaring voor het feit dat de balans per 31 december 2024, ondanks de foutieve weergave van de vaste schuld, toch sluitend is volgens de door U gepresenteerde begroting?

Antwoord vraag 3:

De gewijzigde geprognosticeerde balans is opgenomen bij vraag 2. De balans blijft sluitend doordat de balansposten vlottende schuld en overlopende passiva gebruikt worden als sluitposten.

Vraag 4

Indien de laatste termijn ad € 10.000.000 wordt opgenomen in 2024 in plaats van 2025 en U heeft deze niet als zodanig opgenomen in de balans per 31 december 2024, dan betekent dit dat Uw mededeling over de netto schuldquote niet correct is.

Indien de laatste termijn ad € 10.000.000 in werkelijkheid wordt opgenomen in 2024 en U heeft deze niet als zodanig opgenomen in de balans per 31 december 2024, hoe wijzigt dan voor de diverse jaren het overzicht van de netto-schuldquote zoals opgenomen op bladzijde 135 van de begroting indien de weergave van de vaste schuld wel correct zou zijn?

Antwoord vraag 4:

De netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte geldleningen blijft in 2024 per saldo ongewijzigd. Er vindt alleen een verschuiving in de posten A, B en C plaats.

Tabel 2: netto schuldquote

Omschrijving (bedragen x €1,000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
A Vaste schulden (cf.art. 46 BBV)	0	0	14.582	24.082	23.582	23.082
B Netto vlottende schuld (cf.art. 48 BBV)	5.414	5.414	9.803	9.014	10.700	13.235
C Overlopende passiva (cf.art. 49 BBV)	5.420	5.420	9.508	9.895	10.684	13.347
D Financiële vaste activa (cf.art. 36 lid d, e en f)	3.824	-	-	-	-	-
E Uitzettingen < 1 jaar (cf.art. 39 BBV)	12.581	0	5.778	12.691	14.064	13.698
F Liquide middelen (cf.art. 40 BBV)	265	-4.080	265	265	265	-37
G Overlopende activa (cf.art. 40a BBV)	426	426	426	426	426	426
H Totale baten (cf.art. 17 lid c BBV (dus excl.mutaties r	68.199	67.704	69.504	71.626	70.663	66.203
Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	-9,18%	21,40%	39,46%	41,34%	42,75%	53,74%

De gewijzigde bedragen zijn met geel gearceerd.

Tabel 3: netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte geldleningen:

Omschrijving (bedragen x €1,000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
A Vaste schulden (cf.art. 46 BBV)	0	0	14.582	24.082	23.582	23.082
B Netto vlottende schuld (cf.art. 48 BBV)	5.414	5.414	9.803	9.014	10.700	13.235
C Overlopende passiva (cf.art. 49 BBV)	5.420	5.420	9.508	9.895	10.684	13.347
D Financiële vaste activa (cf.art. 36 lid b, c, d, e en f)	135	135	375	360	345	330
E Uitzettingen < 1 jaar (cf.art. 39 BBV)	12.581	0	5.778	12.691	14.064	13.698
F Liquide middelen (cf.art. 40 BBV)	265	-4.080	265	265	265	-37
G Overlopende activa (cf.art. 40a BBV)	426	426	426	426	426	426
H Totale baten (cf.art. 17 lid c BBV (dus excl.mutaties resen	68.199	67.704	69.504	71.626	70.663	66.203
Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	-3,77%	21,20%	38,92%	40,84%	42,27%	53,24%

De gewijzigde bedragen zijn met geel gearceerd.

Vraag 5

Indien de laatste termijn ad € 10.000.000 in werkelijkheid wordt opgenomen in 2024 en U heeft deze niet als zodanig opgenomen in de balans per 31 december 2024, wat voor invloed heeft dit op alle overige in de begroting opgenomen ratio's indien deze laatste termijn wel correct wordt verwerkt?

Antwoord vraag 5:

Deze aanpassing is niet van invloed voor de overige opgenomen ratio's op blz. 136-137 van de begroting 2023-2026.

Vraag 6

Op bladzijde 157 van de begroting wordt een overzicht van de kasstroom weergegeven. Het zal U niet verbazen dat het eindsaldo van enig jaar gelijk zal zijn aan het beginsaldo van het volgende jaar. Volgens Uw overzicht is dit niet het geval.

Wat is Uw verklaring voor het feit dat het eindsaldo van enig jaar niet gelijk is aan het beginsaldo van het volgende jaar?

Antwoord vraag 6:

Bij het overnemen van de cijfers is per abuis in het overzicht op blz. 157 van de begroting 2023-2026 het beginsaldo 1-1 vanaf 2024 niet aangepast. De onderliggende berekening zelf was wel correct. In onderstaand overzicht hebben we dit aangepast (zie geel gearceerde bedragen).

Tabel 4: Liquiditeitsprognose 2022-2026

Kasstroom	2022	2023	2024	2025	2026
Beginsaldo 1-1	5.005.000	10.469.513	6.042.672	12.955.946	14.329.095
<i>vordering 1-1 (jaarrekening 2021)</i>	2.427.000				
<i>Lening Waterschapsbank</i>	5.000.000	10.000.000	10.000.000		
<i>Aflossing lening vanaf 2023</i>		-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
Mutaties					
Nog te betalen bedragen:					
Reservering verplichting Landschappen van Allure		-2.100.000			
Exploitatie boekjaar	582.558	1.511.097	4.144.659	7.339.739	4.733.392
Investerings begroting 2023 t/m 2026		-5.702.802	-4.186.340	-5.466.589	-4.599.410
*Investerings t/m 2022	-2.545.045	-7.635.136	-2.545.045		
Eindsaldo	10.469.513	6.042.672	12.955.946	14.329.095	13.963.077
<i>*openstaande investeringen per 1-10-2022, verdeeld over 3 jaren met de verdeling 20%, 60% en 20%</i>					

Vraag 7

Indien blijkt dat Uw kasstroom overzicht over genoemde jaren niet correct is, hoe ziet dan het correcte kasstroom overzicht er uit?

Antwoord vraag 7:

Zie ook de beantwoording van vraag 6, het gepresenteerd eindsaldo per jaar was wel correct weergegeven.

Vraag 8

In het kasstroom overzicht neemt U onder *Investerings t/m 2022 bedragen op van € 2.545.045 voor 2022, € 7.635.136 voor 2023 en € 2.545.045 voor 2024.

Wat is per jaar de specificatie van genoemde investeringen?

Antwoord vraag 8:

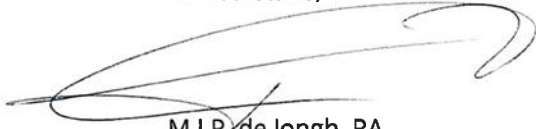
Deze liquiditeitsprognose is een momentopname. We zijn uitgegaan van de openstaande investeringen die we in de tussenrapportage 2022 hebben gerapporteerd. Met de jaarrekening 2022 komen we met een update over deze openstaande investeringen.

In onderstaand overzicht staat de specificatie van de restantbedragen over de investeringen t/m 2022.

Omschrijving	Bedrag Restant
Hekwerk brandweerkazerne Steenbergen	25.000,00
Brandmeldinstallatie overige gemeenschapshuizen	14.000,00
Aanpassingen Blauwstraat (Bibl./consult.bureau)	343.800,00
Herinrichting N259	471.627,02
Maatreg instel 60 km zone artoegangswgn	41.922,00
Vervanging kunstwerken	629.930,00
Centrum Haven Dinteloord	244.972,00
Vervanging kunstwerken 2020	313.746,97
Verv.masten openbare verlichting 2021	113.510,35
Verv. armaturen openbare verlichting 2021	278.614,85
Vervangen straatnaambordjes	50.000,00
Investering GVVP	1.349.913,24
Herinr. Kreekweg en Noordzeedijk (voorbereiding)	112.500,00
Vervanging kunstwerken 2022 (houten bruggen)	1.069.515,00
Vervanging kunstwerken 2022 (stalen bruggen)	320.377,14
Verv.masten openbare verlichting 2022	14.858,00
Verv. armaturen openbare verlichting 2022	42.932,00
Vervanging wegen 2022	821.313,00
Restauratie coupure Kruisland	-20.631,84
Vervanging toplaag tennispark Steenbergen 2020	195.923,00
Vervanging toplaag sportpark Dinteloord 2021	350.000,00
Geldlening vv Steenbergen	8.624,43
Aanbrengen kantplanken kunstgrasvelden	11.620,00
Vervanging toplaag tennispark Nieuw-Vossemeer 2022	40.000,00
Vervanging badafdekking zwembad De Meermin	119.000,00
Spatscherm zwembad Aquadintal	12.100,00
Pompinstallatie zwembad de Meermin	15.581,77
Klimramen sporthal de Buitelstee	36.300,00
Toegangspad vv Steenbergen	95.000,00
Realisatie ecologische verbindingzones 2017	114.560,00
Kwaliteitsimpuls Stadspark Steenbergen	621.294,00
Geldlening SC Kruisland	1.800,00
Realisatie ecologische verbindingzones 2018	199.976,00
Realisatie ecologische verbindingzones 2019	350.000,00
Vervanging speeltoestellen 2020	33.400,00
Vervanging speeltoestellen 2021	77.800,00
Groenbeheerplan	44.904,95
Vervanging speeltoestellen 2022	141.250,00
Verbetering regionale kening Westlandse Watergang	275.000,00
Containertuintjes 2022	100.000,00
Groenbeheerplan 2022	175.444,24
Groenbeheerplan 2022 (bomen buitengebied)	55.395,00
Fietspad Linie van Eendracht	75.000,00
Fietsroute Volkerak (Nieuw-Vossemeer - Dinteloord)	100.000,00
Natuurspeeltuin Dinteloord	50.000,00
Riolering	850.000,00
Omgekeerd inzamelen (10 jr)	33.904,00
Milieuparkjes bovengronds -> ondergronds	88.555,00
Implementatie beleidsplan VAN G 2016-2020	28.781,01
Vervanging 2 containers milieustraat 2022	20.000,00
ICT Omgevingswet	21.625,00
Boerdenj Zeelandweg-Oost 16 (Moors)	496.966,35
Gronden noak Zeelandweg-Oost/A4/RPH	725.312,00
Documentenscanner	21.500,00
Koppeling bestuursvraadsproc/corsa nxt	3.617,52
Herinrichting gemeentehuis	24.149,72
Scania 2021	180.000,00
Ford Transit met kraantje 2021	50.000,00
Zoutstrooier (1) 2021	30.000,00
Zoutstrooier (2) 2021	30.000,00
Zoutstrooier (3) 2021	30.000,00
Ford bestel connect 2021	32.000,00
TS houtversipperaar 2021	35.000,00
Ford Transit 2021	44.000,00
Bus wijkteam 2021	44.000,00
Jongerenbus 2021	35.000,00
Beregenings installatie (1) 2021	12.000,00
Beregenings installatie (2) 2021	12.000,00
Bus voorman accommodaties	30.000,00
Beveiliging gemeentelijke accommodaties	88.377,05
Auto handhaving 4WD	50.000,00
Stellingkast gemeentehuis	20.000,00
Ransomes bladveger	16.000,00
Prikkercombi machine	20.000,00
Bus wijkteam 1 2022	44.000,00
Bus wijkteam 2 2022	44.000,00
Zeroturn zitmaaiër	20.000,00
Woning perceel Plain 1 febr 1953 2 Nieuw-Vossemeer	6.565,64
	12.725.226,41

De verwachting is dat deze openstaande investeringen naar verhouding van 20% in 2022, 60% in 2023 en 20% in 2024 zijn afgerond.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Steenbergen,
de secretaris,



M.J.P. de Jongh, RA

(b.a.)
de burgemeester,



R.P. van den Belt, MBA

