

Onderwerp Raadsvoorstel inzake Financiële situatie Steinerbos BV
Vergaderdatum 19 mei 2021
Zaaknummer 0971169278

Aan de Raad

Voorstel

De gemeenteraad wordt voorgesteld:

1. Aan Steinerbos BV het exploitatietekort over 2020 van € 90.465 middels een financiële bijdrage te vergoeden;
2. Aan Steinerbos BV een financiële bijdrage van € 279.908 over de exploitatie 2021 toe te kennen;
3. De onder 1 en 2 genoemde bedragen in 2021 te dekken uit de algemene reserve;
4. De te ontvangen bedragen uit de SPUK-regeling 2020 (eerste tranche) toe te voegen aan de algemene reserve;
5. Een terug te ontvangen bedrag vanuit de SPUK-regeling 2021 (tweede tranche) en een eventueel daaruit voortvloeiende afrekening met Steinerbos BV aan de algemene reserve toe te voegen;
6. In te stemmen met bijgevoegde begrotingswijziging.

Inleiding

Steinerbos BV is sinds maart 2020 geconfronteerd met de forse impact van de coronamaatregelen. Na flinke investeringen te hebben gedaan voor de realisatie van de nieuwe binnenspeeltuin die er aan bij moet dragen dat er een gezonde(re) exploitatie van het recreatiepark ontstaat is deze na amper 3 weken open te zijn geweest alweer moeten sluiten net zoals de rest van het recreatiepark. De horeca is maar liefst 194 dagen in 2020 gesloten geweest. Het park en zwembad zijn in 2020 in totaal 108 dagen gesloten geweest. Daarnaast is het gehele recreatiepark in 2020 ook nog een periode van 60 dagen geopend geweest met slechts een maximum van 30 gasten per bedrijfsunit.

Met betrekking tot de financiële impact van de coronacrisis heeft het kabinet compensatiemaatregelen getroffen. Steinerbos BV kwam echter niet voor alle compensatiemaatregelen in aanmerking aangezien meer dan 25% van de aandelen in handen is van de overheid. Om Steinerbos BV tegemoet te komen heeft de gemeente Stein in 2020 voor € 155.828 aan huurpenningen (10 maanden huur) kwijtgescholden.



Tijdens de zomer van 2020 heeft het park veel bezoekers getrokken maar dit maakt de opgebouwde tekorten door sluiting en beperkte openstelling in 2020 bij lange na niet goed. De jaarrekening 2020 van Steinerbos BV laat dan ook een verlies zien van € 90.465,-. Daarnaast staat er nog een bedrag aan uitgestelde belastingschuld open van € 290.000.

Vanaf 14 december 2020 tot heden (situatie eind april 2021) is het park volledig gesloten geweest. Onlangs is het weer toegestaan om het ABC zwemmen te hervatten. Alle andere activiteiten zijn op dit moment nog niet toegestaan.

Op 19 april jl. heeft de aandeelhouder bijgevoegd schrijven ontvangen van Steinerbos BV waarin de BV de aandeelhouder verzoekt om financieel bij te springen gelet op de ontstane financiële situatie van het recreatiepark als gevolg van de corona crisis. Ons voorstel is om hier in mee te gaan (zie hierna), daarbij uitgaande van de volgende uitgangspunten:

- De door Steinerbos BV aangeleverde cijfermatige onderbouwing is gehanteerd voor dit voorstel;
- Steinerbos gaat er in haar onderbouwing van uit dat zij vanaf mei 2021 weer gedeeltelijk open kan gaan vanwege een versoepeling van de maatregelen en dat er vanaf juli 2021 weer een volledige exploitatie zonder maatregelen mogelijk is;
- De aangeleverde cijfers zijn deels gebaseerd op aannames van Steinerbos die door de tijd kunnen worden ingehaald.

Argumentatie

De liquide middelen van Steinerbos BV zijn op dit moment nagenoeg uitgeput. Tot en met mei 2021 zal Steinerbos BV nog met moeite aan haar betalingsverplichtingen kunnen voldoen. Vanaf juni zal dit niet meer mogelijk zijn. Namelijk in januari 2021 is conform de exploitatieovereenkomst met Steinerbos BV 80% van de jaarbijdrage overgemaakt. Deze bijdrage is volledig ingezet om de ontstane tekorten op te vangen.

Zonder een aanvullende financiële bijdrage zal Steinerbos BV surseance van betaling en uiteindelijk mogelijk zelfs faillissement moeten aanvragen met alle gevolgen van dien. Een faillissement zou onder andere tot gevolg kunnen hebben dat gemeente Stein alle activa, waaronder de op de balans geactiveerde investeringen, moet afboeken, er sprake kan zijn van gedwongen ontslagen bij Steinerbos BV, gemeente Stein een reputatierisico kan leiden omdat ze er haar eigen BV failliet laat gaan als gevolg van de coronamaatregelen en handelspartners van Steinerbos in liquiditeitsproblemen kunnen komen.

Recent is de Regeling specifieke uitkering zwembaden en ijsbanen COVID-19 (hierna: SPUK-regeling) vastgesteld. Op grond van de SPUK-regeling kan een specifieke uitkering worden verstrekt aan gemeenten voor de compensatie van het exploitatietekort dat een zwembad of een ijsbaan in het kalenderjaar 2020 heeft geleden als gevolg van de maatregelen ter bestrijding van de verdere verspreiding van COVID-19. Voor deze regeling heeft het Rijk € 100 miljoen beschikbaar gesteld. Daarnaast komt er een regeling voor het eerste halfjaar 2021 waarvoor het Rijk een bedrag van € 80 miljoen beschikbaar stelt. Om in aanmerking te komen voor de bovenstaande regeling is het een voorwaarde dat de gemeente Stein het daadwerkelijke exploitatietekort van € 90.465 over 2020 van Steinerbos BV compenseert. De



aanvraag dient voor 1 juni 2021 te worden ingediend. Een compensatie van het daadwerkelijk exploitatietekort van 2020 biedt Steinerbos BV de mogelijkheid om de uitgestelde belastingschuld over boekjaar 2020 deels te kunnen voldoen.

Sinds 2019 moet de sportvrijstelling in de btw ruimer worden toegepast. Steinerbos BV is na overleg met de belastingdienst en haar fiscaal adviseur tot het oordeel gekomen dat deze vrijstelling niet op haar van toepassing is voor wat betreft het binnenzwembad, waardoor haar omzet nog steeds belast is met btw. Een aanvullende financiële bijdrage door de gemeente Stein voor bijvoorbeeld het exploitatietekort over 2020 en 2021 kan gevolgen hebben voor het van toepassing zijn van deze vrijstelling. Om uitsluitel te krijgen over deze mogelijke gevolgen, heeft er overleg plaatsgevonden met de belastingdienst. Vanwege de complexiteit in deze casus voorzien wij dat een definitief antwoord niet binnen afzienbare tijd is te verwachten. Voor zover dit heden is na te gaan, zijn de mogelijke (financiële) gevolgen voor de gemeente Stein echter beperkt.

Financiële onderbouwing

Als gevolg van de door de overheid opgelegde coronamaatregelen in 2020 en 2021 is Steinerbos BV genoodzaakt geweest om haar onderneming (gedeeltelijk) te sluiten. Hierdoor is er geen sprake geweest van een reguliere exploitatie. Daarnaast komt Steinerbos BV niet voor alle compensatiemaatregelen van de overheid in aanmerking waardoor er in de loop van 2021 een liquiditeitstekort dreigt. Extra lokale steunmaatregelen zullen daarom nodig zijn.

Onderstaand wordt als eerste ingegaan op de reeds toegekende lokale steunmaatregelen uit 2020 en de onlangs opengestelde SPUK-regeling voor 2020. Daarna wordt ingegaan op de situatie voor 2021, waaronder het schriftelijke verzoek van Steinerbos BV en de voorgestelde lokale steunmaatregelen.

Jaar 2020

Voor 2020 is de huur die Steinerbos BV normaliter betaalt aan gemeente Stein voor de periode maart tot en met december 2020 kwijtgescholden. Het gaat om een bedrag van € 155.827. Dit is in de slotwijziging 2020 en de jaarrekening 2020 reeds verwerkt.

De rijksoverheid heeft onlangs het bestaande landelijke steunpakket uitgebreid met een specifieke uitkering (SPUK-regeling) voor de instandhouding van zwembaden en ijsbanen, de zogenoemde SPUK-IJZ. Het is alleen voor gemeenten mogelijk om aanspraak te maken op deze regeling en aanvragen zijn op dit moment beperkt tot het boekjaar 2020. Het uitkeringsplafond van deze regeling over 2020 bedraagt € 100 miljoen. Indien het totaal aangevraagde bedrag van gemeenten samen boven dit uitkeringsplafond uitkomt, zullen de aangevraagde bedragen naar rato worden verdeeld.

In het geval van Steinerbos BV kan door de gemeente Stein de SPUK-regeling worden aangevraagd voor de kwijtgescholden huur en het daadwerkelijk exploitatietekort, waarbij compensatie niet mag leiden tot een positief resultaat op de jaarrekening 2020. Bij het aanvragen van de SPUK-regeling dient te worden aangetoond dat deze bedragen ook daadwerkelijk zijn kwijtgescholden c.q. uitgekeerd aan Steinerbos BV. Uit de jaarrekening 2020 van Steinerbos BV is gebleken dat het resultaat over 2020 € 90.465 negatief bedroeg.



Om gebruik te kunnen maken van deze regeling dient dit negatieve resultaat dan ook daadwerkelijk te worden betaald aan Steinerbos BV. Voorgesteld wordt om dit bedrag te dekken vanuit de algemene reserve.

Het totaalbedrag dat via de SPUK-IJZ kan worden aangevraagd bedraagt € 246.292 (kwijtschelden huur 2020 plus negatieve resultaat 2020). De uiteindelijk verleende uitkering is afhankelijk van het totaal aangevraagde bedrag. Is dat bedrag hoger dan het uitkeringsplafond van € 100 miljoen, dan zal de verdeling naar rato van de aangevraagde bedragen plaatsvinden en kan de uitkering afwijken van het ingediende verzoek. Voorgesteld wordt om de ontvangen uitkering uit deze SPUK-regeling na ontvangst aan de algemene reserve toe te voegen. Daarmee wordt (een deel van) het via de algemene reserve gedekte bedrag teruggestort in deze reserve.

Jaar 2021

Om de door de coronamaatregelen ontstane financiële situatie het hoofd te kunnen bieden heeft Steinerbos BV de aandeelhouder verzocht om financieel bij te springen. Voor de exploitatie van 2021 wordt een bedrag van € 362.315 gevraagd, waarbij Steinerbos BV er van uit gaat dat vanaf juli 2021 weer een normale exploitatie mogelijk is. In het bedrag van € 362.315 is rekening gehouden met een maandelijkse van rijkswege te verstrekken bijdrage ingevolge de tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW) van € 42.000 over de eerste drie maanden van 2021. Voor de maanden mei en juni is Steinerbos BV ervan uitgegaan dat er sprake is van versoepelingen en zij deels open kunnen. Op basis hiervan is een inschatting gemaakt voor de NOW-bijdrage die uitkomt op gemiddeld € 25.000 per maand.

De huur over de eerste zes maanden van 2021 bedraagt € 82.407 (€ 13.735 per maand) en is in lijn met de overige lokale steunmaatregelen / huurkijtscheldingen gedekt uit de reserve corona. Voorgesteld wordt om het resterend bedrag van € 279.908 middels een financiële bijdrage aan Steinerbos BV te verstrekken en te dekken uit de algemene reserve.

Ten slotte is voor de eerste helft van 2021 al aangekondigd dat er een tweede tranche van de SPUK-IJZ beschikbaar wordt gesteld met een uitkeringsplafond van € 80 miljoen. De inhoud van deze regeling voor 2021 is op dit moment nog niet bekend. Zodra deze informatie bekend wordt gemaakt zal deze worden beoordeeld en aangevraagd. Indien het voor de aanvraag nodig is om in 2021 te beoordelen hoe hoog de hiervoor genoemde aanvullende financiële bijdrage had mogen zijn en hiervoor een afrekening moet plaatsvinden, zullen we dat doen om de aanvraag te kunnen indienen. Een ontvangst vanuit de tweede tranche SPUK-IJZ en een eventueel uit een daaruit voortvloeiende afrekening met Steinerbos BV zal wederom worden toegevoegd aan de algemene reserve.



Samengevat ziet het financiële voorstel er als volgt uit:

<u>Bijdrage aan Steinerbos BV</u>	<u>Bedragen in €</u>
Exploitatietekort 2020 aan Steinerbos BV vergoeden en meenemen in SPUK-aanvraag	90.465
Gevraagde bijdrage Steinerbos BV voor exploitatie 2021	362.315
Huurkijwtschelding januari t/m juni 2021 uit de reserve corona	82.407
Financiële bijdrage aan Steinerbos over de exploitatie 2021	279.908
Financiële bijdrage aan Steinerbos BV te verstrekken en te dekken uit de algemene reserve	370.373
<u>SPUK-aanvraag</u>	
Declaratie middels SPUK-aanvraag over 2020 (€ 90.465 + € 155.827)	246.292
Declaratie middels SPUK-aanvraag over 2021	nog onbekend
<u>Algemene reserve</u>	
Dekking bijdrage aan Steinerbos BV over de exploitatie 2020 en 2021	370.373
Toevoeging aan de algemene reserve van terug ontvangst uit de SPUK regelingen	nog onbekend
Toevoeging van een eventuele afrekening 2021 met Steinerbos BV	nog onbekend

Bijdrage aan strategische toekomstvisie 2018-2022:

Toerisme en recreatie leveren een belangrijke bijdrage aan de versterking van de economische diversiteit in onze gemeente. Het recreatiepark Steinerbos is een toeristische trekpleister en draagt bij aan de naamsbekendheid van de gemeente Stein.

Relevante beschikbare achtergrondinformatie

- Brief Steinerbos BV aan de aandeelhouder met het verzoek voor een financiële bijdrage

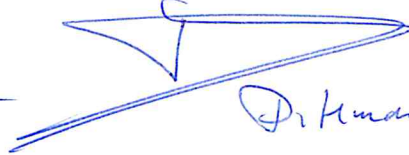
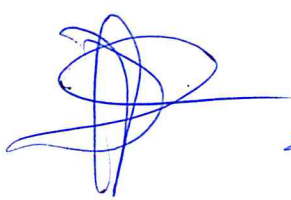


- Financieel overzicht van Steinerbos BV (het betreft bedrijfsgevoelige bedrijfsinformatie welke vertrouwelijk is in te zien bij de Griffie) inzake berekening financieel tekort.
- Begrotingswijziging

Burgemeester en Wethouders,

de Secretaris,

de Burgemeester,



De Kunder, Loos Burgemeester.

