

Toelichting op de balans

(De in de tabellen opgenomen bedragen zijn in duizendtallen)

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa	31-12-2020	Corr.act.srt	Investering	des- investering	bijdragen derden	(extra) afschrijving	afwaardering	31-12-2021
Gronden en terreinen								
Economisch nut	6.163		520	19		90		6.574
Economisch nut, waarvoor heffing	65					8		57
Gronden uitgegeven in erfpacht	-							-
Woonruimten	-							-
Bedrijfsgebouwen								-
Economisch nut	17.958		1.524			833		18.649
Economisch nut, waarvoor heffing	95					4		91
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-							-
Economisch nut	4.092		33			140		3.985
Economisch nut, waarvoor heffing	7.520		376			385		7.511
Maatschappelijk nut	8.374		730		63	353		8.688
Vervoermiddelen	874	-6	42			214		696
Machines, apparaten en installaties	250	6	15			71		200
Overige materiële activa	-							-
Economisch nut	1.744		469			396		1.817
Economisch nut, waarvoor heffing	1.261		1.047			272		2.036
Maatschappelijk nut	-							-
	48.396		4.756	19	63	2.766	-	50.304

Op de materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven. Over gronden wordt niet afgeschreven. Hiervan zijn per 31 december 2021 geen gronden en terreinen in erfpacht uitgegeven. "Nog niet in exploitatie genomen gronden" worden verantwoord onder materiële vaste activa. Dit geldt voor het Bestemmingsplan Reinierpolder I, fase 2 dat eind 2021 met een boekwaarde van € 284.000,- en voor de aankoop en gesloopte vml kruisgebouw aan de Ravelijnstraat met een boekwaarde van € 239.000,- die beiden zijn verantwoord onder "Gronden en terreinen". Tot de belangrijkste investeringen (> € 50.000) behoorden:

- Vervangende nieuwbouw Gummarusschool €1.500.000,-;
- Vervanging en verbetering rioolgemalen en riolering € 376.000,-
- Vervanging masten/armaturen openbare verlichting € 462.000,-;
- Groenbeheerplan € 117.000,-;
- Aanleg bushalte Dinteloord € 90.000,-
- Aankoop perceel Franseweg 99a Steenberg € 276.000,-;
- Vervanging toplaag atletiekbaan sportpark Seringenlaan Steenberg € 331.000,-;
- Kantplanken kunstgrasvelden sportparken Steenberg € 64.000,-;
- Herinrichting milieustraat Steenberg € 1.007.000,-;

Financiële vaste activa	31-12-2020	vermeerdering	vermindering	aflossing	31-12-2021
Overige leningen	137	304		108	333
Kapitaalverstrekking SVN (Startersleningen)	2.349		45		2.304
Idem (duurzaamheidsleningen)	729	322			1.051
Totaal leningen	3.216				3.689
Aandelen	135				135
	3.351	626	45	108	3.824

In 2021 is een geldlening, ad € 300.000,-, verstrekt aan de vv Steenberg. Daartegenover staat een volledige aflossing, ad € 103.000,-, van de voor Camping Mattenburg verstrekte lening.

De kapitaalverstrekking SVN betreft de via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting verstrekte geldleningen. Het uitstaande bedrag van de uitstaande startersleningen bedraagt per 31 december 2021 € 2.166.000. Voor duurzaamheidsleningen is dit € 837.000.

SVN lening	uitstaande leningen per 31-12-2020		verstrekkingen		aflossingen	mutatie rek.crt.	uitstaande leningen per 31-12-2021	
	bedrag	aantal	bedrag	aantal			bedrag	aantal
Startersleningen	2.124	*	531	16	489		2.166	95
Duurzaamheids-/ stimuleringsleningen	773	111	194	32	130		837	128
Totaal uitstaande leningen	2.897						2.897	
Rekeningcourant Svn Startersleningen	225					-86	139	
Idem Duurzaamheids-/ stimuleringsleningen	-44					258	214	
	3.078		725		619	172	3.356	

* In het aantal startersleningen per 31 december 2020 was een aantal dubbel opgenomen. Een verstrekte lening bestaande uit zowel een startersdeel als een combinatiedeel werd als 2 leningen geteld. Voor het SVN is dit echter maar 1 lening. In het aantal per 31 december 2021 is dit gecorrigeerd.

In bovenstaande tabel zijn naast de financiële informatie ook de aantallen verstrekte (zowel gedurende het jaar, als in totaal) geldleningen opgenomen. Het gemiddeld uitstaand bedrag per starterslening betreft € 22.800,-. Voor de uitstaande duurzaamheids-/stimuleringsleningen is dat gemiddeld € 6.500,-.

Aandelen

Eind 2021 is het aandelenbezit ongewijzigd ten opzichte dat aan het eind van het vorige jaar en ziet als volgt uit:

- Aandelen BNG (11.583) € 26.300
- Aandelen Rewin € 4.100
- Aandelen Brabant Water (33.862) € 104.400

Vlottende activa

Vorraden	31-12-2021	31-12-2020
<i>Grond- en hulpstoffen</i>		
Straatmateriaal	24	48
<i>Onderhanden werk</i>		
Bouwgronden in exploitatie	-6.486	-2.186
Voorziening verliezen grondexploitatie	-401	-368
<i>Gereed product en handelsgoederen</i>		
Iris-cheques	3	3
Vorraden bevolking	5	6
	-6.855	-2.497

Onderhanden werk betreft de plannen waarbij de gemeente Steenberghe een actieve grondpolitiek voert. De plannen waarbij de gemeente Steenberghe een actieve grondbeleid voert en die door de raad is vastgesteld betreffen de volgende bouwgronden in exploitatie:

Onderhanden werk	Boekwaarde per 31-12-2020	Herclassificatie	Investerings en overige vermeerderingen	Opbrengsten (verminderingen)	(Tussentijdse) verlies/ winstneming	Boekwaarde per 31-12-2021
<i>Bouwgronden in exploitatie:</i>						
<i>Buiten de Veste</i>	-3.311		479	2.143	-	-4.975
<i>De Pinas</i>	476		135	596	-	15
<i>Uitbreiding Reinierpolder 1</i>	339		88	2.157	108	-1.622
<i>Centrumplan Welberg</i>	309		324	538	-	95
Totaal Onderhandenwerk	-2.186	-	1.027	5.435	108	-6.486

Een gedetailleerd overzicht van het verloop van de gronden in exploitatie luidt als volgt:

Complexen in exploitatie	Totaal geïnvesteerd	Totaal verkocht	(Tussentijdse) verlies/ winstneming	Boekwaarde 1-1-2021	Nog te investeren	% van tot.geïnvesteerd	Nog te verkopen	% van totaal te verkopen	Resultaat op netto contante waarde	Verwacht resultaat pos. (= -)/ neg. (= +)
<i>Buiten de Veste</i>	7.195	12.286	117	-4.975	17.327	71%	13.156	52%	-714	-804
<i>De Pinas (voorheen Oostgroeneweg)</i>	6.297	5.179	-1.103	15	564	8%	585	10%	-6	-6
<i>Reinierpolder I (uitbreiding)</i>	2.727	4.519	170	-1.622	1.908	41%	511	10%	-212	-225
<i>Centrumplan Welberg</i>	1.270	1.175		95	641	34%	335	22%	385	401
Totaal	17.488	23.159	-816	-6.486	20.440		14.588		-547	-634

Bij de bovenstaande gronden in exploitatie gelden de onderstaande parameters:

1. Voor prijsstijging kosten wordt er rekening gehouden met een stijging (inflatie) van 5%.
2. In het kader van het voorzichtigheidsbeginsel wordt er geen rekening gehouden met prijsstijging opbrengsten (0%). De uitzondering is de grondexploitatie Buiten de Veste waar een aflopende stijging van 3% wordt gehanteerd
3. Vanwege het ontbreken van rentelasten wordt er 0% rente toegerekend.
4. Als laatste wordt er rekening gehouden met een disconteringsvoet van 2% conform BBV.

Zoals hierboven blijkt sluit op basis van de laatst bekende cijfers en eventueel daarop genomen maatregelen de exploitatie van het Centrumplan Welberg met een negatief resultaat. Hiervoor is een voorziening getroffen. Voor de exploitaties van Buiten de Veste en Reinierpolder I wordt een winst voorzien. In 2021 is een tussentijdse winst voor de exploitatie Reinierpolder I (€ 107.900) genomen.

Voor een nadere toelichting op de diverse complexen wordt verwezen naar de paragraaf grondbeleid.

Uitzettingen (rentetypische looptijd één jaar of minder)	31-12-2021	31-12-2020
Belastingdebiteuren	1.102	874
Debiteuren sociale zaken	1.457	1.379
Overige debiteuren	6.123	8.755
Voorziening dubieuze debiteuren incl. debiteuren soza	-841	-682
Rekening-courantverhouding met het rijk:		
Schatkistbankieren	4.740	3.333
Totaal	12.581	13.659
<i>Waarvan vorderingen op openbare lichamen</i>	<i>4.935</i>	<i>7.864</i>

Van de belastingdebiteuren stond begin maart 2022 nog € 1.014.000,- open. Hiervan had € 217.000,- betrekking op het belastingjaar 2019 of eerder, € 156.000,- op belastingjaar 2020 en € 642.000,- op belastingjaar 2021. Het ten opzichte van voorgaande jaren hoger openstaand saldo belastingdebiteuren over het verslagjaar is mede het gevolg van de coulance bij de invordering van deze debiteuren als gevolg van de coronacrisis.

Van het openstaande saldo van de debiteuren sociale zaken was eind maart 2022 € 1.449.000,- nog te ontvangen, van het openstaand saldo van overige debiteuren was eind maart 2022 € 4.895.000,- nog te ontvangen. Hieronder onder andere de volgende vorderingen op overheidsinstellingen (openbare lichamen); de Belastingdienst voor BTW Compensatie Belasting € 3.828.000,- (uitbetaling in juli 2022), de Intergemeentelijke Sociale Dienst voor de afrekening organisatiekosten € 128.000,- en de gemeente Roosendaal tbv samenwerking jeugdzorg € 172.000,-.

Van de openstaande bedragen wordt ruim € 840.000,- als dubieus aangemerkt. Hiervan heeft € 406.000,- betrekking op debiteuren sociale zaken en € 401.000,- op belastingdebiteuren. Voor deze dubieuze debiteuren zijn voorzieningen gevormd. Hieronder volgt een overzicht van het verloop van de voorziening (exclusief de voorziening dubieuze debiteuren soza) over de afgelopen 5 jaar:

Voorziening dubieuze debiteuren					
	2017	2018	2019	2020	2021
stand per 1-1	984.058	418.717	377.970	285.763	357.749
afgeboekte vorderingen financieel pakket	36.735	102.302	-	-	34.210
afgeboekte vorderingen belastingpakket	528.606	-	208.049	-	-

Voorziening dubieuze debiteuren					
toevoeging voorziening dub.debiteuren		61.555	115.842	71.986	110.241
stand per 31-12	418.717	377.970	285.763	357.749	433.780

Bij het opstellen van de jaarrekening worden de dan openstaande vorderingen beoordeeld op hun inbaarheid en vindt een eventuele mutatie van de voorziening dubieuze debiteuren plaats. Voor de debiteuren soza gebeurt dat door de Intergemeentelijke Sociale Dienst.

Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020
Rabobank	41	162
Rabo belastingen	18	9
BNG	194	195
BNG belastingen	5	5
Kas	4	4
Kruisposten	3	2
	265	377

Bij de BNG en de Rabo heeft de gemeente een kredietfaciliteit van respectievelijk € 1 mln en € 0,5 mln.

Schatkistbankieren/drempelbedrag

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. De gelden mogen niet buiten de schatkist worden weggezet. Wel mogen decentrale overheden overtollige middelen aan elkaar uitlenen, zolang er geen sprake is van een toezichtrelatie, om zodoende een beter rendement te halen dan bij de schatkist. De schatkist biedt geen leen- of roodstandfaciliteiten aan. Deelname van decentrale overheden aan het schatkistbankieren draagt bij aan een lagere EMU-schuld van de collectieve sector, waardoor de externe financieringsbehoefte van het rijk minder wordt. Dit vertaalt zich in een lagere staatsschuld. Voor gemeenten geldt een doelmatigheidsdrempel van het begrotingstotaal. Op grond van artikel 52c van het wijzigingsbesluit BBV is het verplicht om een toelichting over het schatkistbankieren op te nemen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2021					
(1)	) Drempelbedrag	481		1.284	
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	) 's Rijks schatkist aangehouden middelen	223	398	280	272
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	258	83	1.004	1.012
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	64.176			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	64.176			

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Tot 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000					
Vanaf 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	481		1.284	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	20.098	36.241	25.736	24.989
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	223	398	280	272

Overlopende activa	31-12-2021	31-12-2020
Vorderingen faciliterend grondbeleid	4	187
Vooruitbetaalde bedragen	349	242
Nog te ontvangen bedragen	73	74
	426	503

De plannen waarbij de gemeente Steenberghe zelf geen actief grondbeleid voert maar waarbij het initiatief bij een andere marktpartij ligt (ABA overeenkomsten) en die niet door de raad zijn vastgesteld worden, als het om vorderingen gaan opgenomen onder de overlopende activa. Er zijn de volgende vorderingen met betrekking tot faciliterend grondbeleid plannen:

Vorderingen faciliterend grondbeleid	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2020
Overeenkomsten:		
Plan Beltmolen Nieuw-Vossemeer	4	187
Totaal vorderingen faciliterend grondbeleid	4	187

Passiva

Eigen vermogen

Reserves	31-12-2021	31-12-2020
Algemene reserve	8.896	11.340
Reserve Transitie Organisatie	855	1.416
Reserve Ruimtelijke Ontwikkeling (RO)	-	44
Reserve Economische ontwikkeling	2.278	1.479
Reserve Beheer openbare ruimte	7.238	7.515
Bestemmingsreserve overig	11.657	12.443
Totaal	30.924	34.237

In onderstaand overzicht wordt per reserve het verloop in 2021 opgenomen.

Algemene reserve	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking / resultaatbestem	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve	7.916		1.869	6.047
Risico reserve	2.387			2.387
Decentralisatie sociaal domein	303		304	-1
Onderzoeksbudget raad	10		7	3
Res. overhev. budgetten	-	354	354	-
COVID-19 (corona)	723		264	459
Totaal	11.340	354	2.798	8.896

In 2021 is het voordelig resultaat 2020 ad € 502.000,- verdeeld volgens het raadsbesluit (d.d. 25-6-2020). Van het resultaat is € 354.000,- als verplichting voor overgehevelde budgetten opgenomen. Daarnaast is € 779.000,- toegevoegd aan de reserve Economische Ontwikkeling. Om deze toevoegingen te kunnen realiseren is aanvullend € 651.000,- onttrokken aan de algemene reserve.

Aan de algemene reserve is totaal € 1.869.000,- onttrokken. Naast bovengenoemde beschikking zijn de volgende onttrekkingen > € 25.000,- gedaan:

- Extra kosten OMWB € 165.000,-;
- Maatschappelijk vastgoed € 100.000,-;
- 750 jaar Steenbergen/Chapeau € 165.500,-;
- Opzegging huur bibliotheek € 40.000,-;
- Entrees en rotondes € 59.000,-;
- Extra formatie backoffice Sociaal domein € 150.000,-;
- Vesting Steenbergen Expeditie Nassau € 67.100,-;
- Vervanging groen/bomen buitengebied € 133.000,-;
- Bijdrage beheersstichting 't Cromwiel € 50.000,-;
- Kerngericht werken € 85.000,-;
- Implementatie omgevingswet/-plannen € 80.000,-;
- Verbetering onverharde wegen € 30.000,-.

Niet alle zaken waarvoor door de raad middelen vanuit de algemene reserve beschikbaar zijn gesteld zijn gerealiseerd of nog niet helemaal gerealiseerd. Ook zijn middelen beschikbaar gesteld voor zaken waarvan de uitvoering in latere jaren ligt. Een overzicht van deze op de algemene reserve drukkende verplichtingen luidt is volgt:

- Integraal Huisvestingsplan € 15.000,-;
- Sport en Beweegtuinen € 60.000,-
- Expeditie Nassau € 119.000,-;
- Canon van Steenbergen € 21.000,-;
- Kunstwerken per kern € 23.000,-
- Plan van Aanpak Cultureel Erfgoed € 10.000,-
- Behoud Gummaruskerk € 10.000,-
- Onderzoek energieneutraal gem. gebouwen € 100.000,-;
- Speelterrinen en -toestellen € 31.480,-;
- Entrees en rotondes € 130.000,-
- Warmtevisie en regionale energiestrategie € 25.300,-;
- Onderzoek vrijkomen agrarische bebouwing € 30.000,-
- Centrumhaven Dinteloord € 50.000,-;
- Projectbudget Landschappen van Allure € 21.000,-;
- Recreatie ontwikkeling loodsen Schansdijk / Fort Henricus € 22.500,-;
- Implementatie omgevingswet € 130.400,-;
- Ruimtelijke ordening € 62.850,-.

Naast bovenstaande verplichtingen, totaal € 861.530,-, is in de meerjarenbegroting 2022-2025 totaal een bedrag van € 318.500,- aan onttrekkingen opgenomen. Behoudens eventuele raadsbesluiten die reeds genomen besluiten wijzigen en/of corrigeren bedraagt bij het opmaken van de jaarrekening 2021 de netto vrije algemene reserve € 4.866.800,-.

Risicoreserve

Deze reserve heeft als bestemming het opvangen van financiële tegenvallers zonder dat het beleid van de gemeente moet worden aangepast. Uit de laatste actualisatie van de risico's, gedaan bij het opmaken van de begroting 2022, en de hieruit berekende minimumhoogte van de risico was er geen verhoging nodig voor 2021. De reserve inclusief het vrije gedeelte van de Algemene Reserve komen uit boven de ondergrens van 1,0 en zelfs boven de 1,4. In de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheer is een meer uitgebreide toelichting opgenomen over de totstandkoming van deze reserve en de risico's die hieruit eventueel moeten worden gedekt.

Decentralisatie sociaal domein

Bij de begroting 2018 is besloten deze middelen organisatiebreed in te zetten. In 2021 is de gehele reserve, ter dekking van de extra uitgaven in de jeugdzorg, geheel onttrokken. Het resultaat over 2020 gaf geen ruimte voor een toevoeging aan de reserve.

Onderzoeksbudget gemeenteraad

Om niet een structureel beslag te leggen op de budgettaire ruimte van de begroting is voor eventuele inhuur van expertise door de gemeenteraad een reserve gevormd. Jaarlijks zal bekeken worden of en voor hoeveel over deze reserve is beschikt en indien nodig ten laste van de algemene reserve weer wordt aangevuld tot € 10.000. In 2021 zijn kosten tot een bedrag van € 7.125,- ten laste van deze reserve gebracht. De reserve zal in 2022 weer worden aangevuld.

Reserve overheveling budgetten

In de budgetregeling is opgenomen dat onder bepaalde voorwaarden budgetten mogen worden overgeheveld naar het volgend jaar. In praktische zin wordt voor deze budgetten een bestemmingsreserve gevormd. Per 31 december 2021 zijn geen bedragen ter overheveling opgenomen.

COVID-19 (steunfonds Coronacrisis)

De jaren 2020/2021 waren de jaren van de coronacrisis. Op 2 april 2020 is er door de raad ingestemd met het vormen van een steunfonds Coronacrisis van € 1 miljoen ten laste van de

Algemene Reserve. In de paragraaf COVID-19 is een uitgebreidere toelichting opgenomen over de vorming en besteding van deze reserve.

Reserve Transitie Organisatie	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking / resultaatbestem	Saldo 31-12-2021
Reserve Transitie Organisatie	1.416	-	561	855
Totaal	1.416	-	561	855

Bij de tussenrapportage 2019 is een bestemmingsreserve Transitie Organisatie van € 2.261.000 gevormd voor de periode tot en met het jaar 2023. De reserve is onder meer bedoeld voor het strategisch personeelsbeleid, een vitaliteitsregeling optimaliseren, digitaliseren van processen en het oplossen van knelpunten. In 2021 is hieraan € 560.911 onttrokken.

Reserve Ruimtelijke Ontwikkeling (RO)	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking/ vrijval	Saldo 31-12-2021
Afgesloten bestemmingsplannen	44	-	44	-
Totaal	44	-	44	-

Afgesloten bestemmingsplannen

In deze reserve resteerde per 1 januari 2021 nog middelen voor nog afrondende (groen)werkzaamheden in bp d'n Darink. In 2021 zijn deze werkzaamheden uitgevoerd. De kosten hiervan bedroegen ruim € 40.000,-. Het resterende bedrag is vrijgefallen.

Reserve Economische ontwikkeling	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2021
Res.ruimtelijke ontwikkeling AFCNP/natuur	885	799		1.684
Res.ruimtelijke ontwikkeling AFCNP/bovenwijks	594			594
Totaal	1.479	799	-	2.278

In 2021 is een bedrag van € 799.000 aan de reserve ruimtelijke ontwikkeling AFCNP/natuur toegevoegd. Dit bedrag komt vanuit de resultaatbestemming 2021. In 2021 zijn geen bovenplanse bijdragen in verband met grondverkopen in het AFCNP ontvangen. Derhalve heeft er over 2021 geen toevoeging aan de reserve plaatsgevonden.

Reserve Beheer openbare ruimte (BOR)	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Saldo 31-12-2021
Res.openbare ruimte	1.190		317		873
Res.vervanging openbaar groen	141		48		93
Bestemmingsreserve GVVP		317	33		284
<i>Best.res.ter dekking van afschrijvingslasten:</i>					
Dekk.res.dorpspln NV *	97		5		92
Dekk.res.ecologische verbindingzones *	700				700
Dekk.res.groot onderhoud havenkanaal Dinteloord *	720		30		690
Herinrichting N259 *	2.797		104		2.693
Dekk.reserve centrumhaven Dinteloord *	672		28		644

Reserve Beheer openbare ruimte (BOR)	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Saldo 31-12-2021
Dekkingsreserve Herinrichting Haven de Heen *	216		5		211
Dekkingsreserve vervanging brug *	139		5		134
Dekkingsreserve verzwaren 3 asfaltwegen *	292		12		280
Dekkingsreserve Civiele Kunstwerken *	552		8		544
Totaal	7.516	317	595	-	7.238

Reserve openbare ruimte

In 2021 is € 317.000,- aan de reserve onttrokken voor de vorming van een dekkingsreserve GVVP.

Reserve vervanging openbaar groen

Het saldo per 31 december 2021 is een cumulatie van in voorgaande jaren niet bestede bedragen. Vanaf 2021 worden in dit kader geen budgetten meer beschikbaar gesteld maar komen middelen beschikbaar in de vorm van investeringskredieten. In 2021 is € 48.000,- voor vervanging van het groen aan de Watertorenweg ten laste van deze reserve gebracht.

Bestemmingsreserve GVVP (Gemeentelijk Verkeer en Vervoer Plan)

Ten laste van de reserve openbare ruimte is een reserve gevormd voor de dekking van de Incidentele exploitatielasten over de periode 2021-2025. In 2021 is hiervoor € 33.000,- onttrokken.

*Dekkingsreserves**

Dit betreft bestemmingsreserves specifiek gevormd voor dekking van de afschrijvingslasten van de gelijknamige investeringen.

Bestemmingsreserve Overig	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2021
Res.begr.pl Steenbergseweg	278	36		314
Nog te besteden overheidsbijdragen	48			48
Kleedlokalen buitensportaccommodaties	115			115
Res. Begraafplaats Zuideinde	4			4
Reserve BTW-compensatiefonds	78		12	66
Egalisatieres.afvalstoffenheffing	37			37
Egalisatiereserve woonwagenbeleid	168		135	33
Reserve reclamebelasting	12		11	1
Reserve Bomenfonds	41			41
Reserve onderhoud gebouwen	428		131	297
Reserve onderhoud sportparken	503	66	107	462
<i>Best.res.ter dekking van afschrijvingslasten:</i>				
Res gemeenschapshuis Dinteloord *	540		23	517
Reserve vernieuwbouw 't Cromwiel/culturele zaal *	1.025		45	980
Reserve huisvesting *	5.369		207	5.162
Res herinrichting bibliotheek *	95		12	83
Res.ICT investeringen informatieplan 2009/2010 *	19		10	9

Bestemmingsreserve Overig	Saldo 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2021
Res.sportpark Noordlangeweg Dinteloord *	1.315		70	1.245
Res.div. kredieten investeringstaat 2009 *	150		19	131
Res. Investerings I&A 2012 *	40		40	-
Renovatie jachthaven/havenkantoor *	1.494		69	1.425
Huisvesting consultatiebureau Steenbergse *	51		3	48
Res.kunstgrasveld vv Steenbergse *	180		27	153
Res.kunstgrasveld vv NVS *	185		24	161
Res.kunstgrasveld sc Kruisland *	207		27	180
Res. Renovatie Vraagwijzer *	52		10	42
Dekk.res.camerabeveil.centrum *	11		2	9
Dekk.res.toplaag atletiekbaan Steenbergse *		107	11	96
Totaal	12.443	209	995	11.657

Begraafplaats Steenbergseweg en Zuideinde

Deze reserves dienen ter vergoeding van (toekomstige) onderhouds- en/of sluitingskosten van betreffende begraafplaatsen.

Nog te besteden rijksbijdragen

Deze reserve betreft van het rijk ontvangen middelen waaraan niet direct een bestedingsverplichting is verbonden. Om deze voor het doel waarvoor zij zijn ontvangen beschikbaar te houden, worden niet bestede middelen, voor latere besteding, aan deze reserve toegevoegd. Onderstaand is het verloop van deze reserve per ontvangen rijksbijdrage opgenomen. In 2021 zijn er geen mutaties geweest.

Omschrijving	Saldo 01-01-2021	Ontvangen bedrag	Besteding	Saldo 31-12-2021
Middelen voorschoolse voorziening peuterspeelzaal	25	-	-	25
Middelen uitvoeringskosten inburgering	10	-	-	10
Middelen verbeterde toegang peuterspeelzalen	13	-	-	13
Totaal	48	-	-	48

Kleedlokalen buitensportaccommodaties

Bij de privatisering van de kleedlokalen wordt per vereniging een bedrag beschikbaar gesteld voor een kwaliteitsverbetering aan deze lokalen. Om in aanmerking te komen voor de tegemoetkoming van 50% dient de vereniging een renovatieplan met begroting in te dienen. Een overzicht van de beschikbare bedragen naar vereniging per 31 december 2021 luidt als volgt:

- VV NVS € 94.300,-;
- VV Prinsenland € 10.800,-;
- SV Diomedon € 11.000,-;

BTW-compensatiefonds

Vanwege de invoering van het BTW compensatiefonds is de gemeente gekort op de algemene uitkering. Vanwege de activa problematiek heeft de regering de korting een jaar later in laten gaan en is met dit bedrag een dekkingsreserve gevormd. Jaarlijks wordt ter compensatie van de activa problematiek over deze reserve beschikt. De onttrekking in 2021 bedraagt € 11.668,-.

Egalisatie afvalstoffenheffing

Bij de najaarsnota 2018 is besloten om het voordeel op de lagere kapitaallasten 2017, door middel van de vorming van een egalisatiereserve, in te zetten om de stijging van het tarief in latere jaren te dempen.

Egalisatie woonwagengebeleid

De raad heeft op 19 maart 2019 besloten om een bedrag van € 332.000 beschikbaar te stellen voor de uitvoering van het woonwagengebeleid via een storting vanuit de algemene reserve in een egalisatiereserve woonwagengebeleid en ook de nog te verwachten opbrengsten uit grondverkoop aan bewoners ten bate van deze reserve te laten komen. In 2021 is hieruit voor de kosten van de externe projectleider en het opknappen van diverse locaties € 135.204,- onttrokken.

Reserve reclamebelasting

Onttrokken aan de reserve zijn de afrekening 2020 met Ons Steenberg en de correcties op de reclamebelasting van voorgaande jaren. Toegevoegd is het verschil tussen de reclameopbrengsten 2021 en de verstrekte bijdrage aan de winkeliersvereniging. Per saldo resulteerde dit in een onttrekking van € 11.380,-.

Reserve bomenfonds

Deze reserve is gevormd uit diverse, in voorgaande jaren ontvangen, financiële bijdragen voor de herplant van bomen. In 2021 zijn er geen projecten geweest waarvan de kosten uit deze middelen zijn gedekt.

Reserve onderhoud gebouwen en sportparken

Vanwege het ontbreken van onderhoudsplannen zijn op verzoek van de accountant de voorzieningen onderhoud gebouwen en sportparken omgezet in reserves. Het onderhoud van gebouwen en accommodaties is gebaseerd op een meerjaren onderhoudsdekkingsplan. In navolging van de gebouwen zijn ook de meerjarige onderhoudskosten van de sportparken (excl. de gebouwen) voor de komende 10 jaar in beeld gebracht. In 2009 heeft de gemeenteraad ingestemd met het gehanteerde kwaliteitsniveau. Het beheer en onderhoud van de sportaccommodaties bestaat zowel uit het reguliere onderhoud als uit de vervanging en renovaties.

*Reserves ter dekking kapitaallasten (reserves met *)*

Deze reserves zijn/worden gevormd om de uit de bijbehorende investeringen voortvloeiende afschrijvingslasten geheel of gedeeltelijk te dekken.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2021 luidt als volgt:

Voorzieningen	1-1-2021	Dotatie	Besteding	Verminderings	31-12-2021
<i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>					
- Pensioenaanspraken wethouders	2.837	-185	72		2.580
- Overige voorzieningen	16				16
<i>Egalisatievoorzieningen</i>					
- Fonds onderhoud wegen	10.010	1.718	1.066		10.662
- Fonds onderhoud kunstwerken	606		61		545
- Onderhoud openbare verlichting	1.472	14	127		1.359
- Baggeren	715	84	18		781
<i>Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is.</i>	-				-

Voorzieningen	1-1-2021	Dotatie	Besteding	Verminderings	31-12-2021
- Rioolonderhoud	1.578		36		1.542
	17.233	1.631	1.380	-	17.484

Pensioenfondsen wethouders

Besloten is om deze aanspraken niet *extern* te "verzekeren" maar de voorziening vooralsnog in eigen beheer te houden. Het saldo is in overeenstemming gebracht met de per 31 december 2021 gemaakte actuariële waardeberekening van het fonds waardoor de voorziening met € 185.175,- is verlaagd. Daarnaast is er een bedrag van € 71.664,- aan de voorziening onttrokken voor dekking van uitgekeerde pensioengelden.

Overige voorzieningen

Dit betreft de voorziening Spaarverlof personeel. In de voorziening resteert nog het opgebouwde spaarverlof van één persoon.

Fonds onderhoud wegen/civiele kunstwerken en openbare verlichting

In 2016 is het beheerplan wegen/civiele kunstwerken en openbare verlichting vastgesteld en vanaf 2022 zijn de plannen geactualiseerd. Bij beheerplan wegen is ervoor gekozen om alle wegen op basisniveau en centrawegen op een hoger niveau te brengen. Er zijn ook afspraken gemaakt om het beheersysteem up-to-date te houden. Er wordt gewerkt met een jaar- en een meerjarenplan en hier wordt integraal gewerkt volgens een gebiedsgerichte aanpak. In 2021 is er € 1.718.654,- toegevoegd aan de voorziening onderhoud wegen voor toekomstige uit te voeren onderhoudswerkzaamheden. Daartegenover is een bedrag van € 1.066.491,- aan de voorziening onderhoud wegen onttrokken voor gemaakte onderhoudskosten. Aan de voorziening onderhoud openbare verlichting is € 13.930,- toegevoegd en € 127.170,- onttrokken.

In beheerplan civiele kunstwerken is er gekozen om alle nodige inspectie- en herstelwerkzaamheden uit te voeren en het herstel is gebaseerd op levensduurverlenging. In 2021 is er € 61.249,- onttrokken voor gemaakte onderhoudskosten.

Voorziening Baggeren

Op 25-10-2018 is het bagger beheerplan Stedelijk Water 2019-2026 en het bijbehorende kostendekkingsplan door de raad vastgesteld. In 2021 is er € 84.025,- toegevoegd aan de voorziening. Daartegenover is een onttrekking van € 17.921,- gedaan ten laste van de voorziening.

Voorziening rioolonderhoud

In 2014 is de BBV-notitie riolering verschenen. Hierin worden diverse bindende uitspraken gedaan met betrekking tot de vorming van reserves en voorzieningen in relatie tot het rioolbeheer. Gemeente Steenbergen heeft een verbreed gemeentelijk rioleringsplan vastgesteld voor de periode 2020-2023. In het rioleringsplan wordt aangegeven hoe de gemeente invulling moet geven aan zijn wettelijke zorgplichten voor afvalwater, hemelwater en grondwater en hoe dit wordt bekostigd. In 2021 is een bedrag van € 36.330,- aan de voorziening onttrokken.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden (renteypische looptijd korter dan één jaar)	31-12-2021	31-12-2020
Banksaldi	-	-
Overige schulden	5.414	4.954
Totaal	5.414	4.954

De crediteuren waren begin april 2021 grotendeels afgewikkeld.

Overlopende passiva	31-12-2021	31-12-2020
Schulden faciliterend grondbeleid	162	137
Nog te betalen bedragen	1.807	3.841
Vooruit ontvangen bedragen	3.451	2.801
Totaal	5.420	6.779

De plannen waarbij de gemeente Steenberghe zelf geen actieve grondbeleid voert, maar waarbij het initiatief bij een andere marktpartij ligt (ABA overeenkomsten) en die niet door de raad zijn vastgesteld worden als het om schulden gaan opgenomen onder de overlopende passiva. Er zijn de volgende schulden met betrekking tot faciliterend grondbeleidplannen:

Schulden faciliterend grondbeleid	Stand per 01-01-2021
Overeenkomsten:	
Westcreeke Dinteloord	2
Herengoed Kruisland	23
Project Molenweg/Ravelijnstraat	38
Zonneveld de Eendracht	74
BP Hof van Engelbrecht	14
Olmentuin	11
Totaal schulden faciliterend grondbeleid	162

Nog te betalen bedragen

Eind maart was van de nog te betalen bedragen € 1.404.000,- af te wikkelen. Hiervan heeft € 1.054.000,- betrekking op nog af te wikkelen bedragen met het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Dit betreft de latente verplichting voor verhaalbare bijstand in het kader van de bbz-regeling ad € 175.000,-, een latente verplichting voor verhaalbare kredietverstrekking in het kader van de Tozo-regeling ad 251.000,- en niet bestede ontvangen voorschotten in het kader van de Tozo-regeling ad € 628.000,-. Daarnaast is nog een verplichting opgenomen voor nog af te rekenen jeugdzorg 2021 € 140.000,- en de afrekening met de Intergemeentelijke Sociale Dienst voor bijstandsverlening 2021 van € 158.000,-.

Bij de nog te betalen bedragen zijn opgebouwde verplichtingen opgenomen die betrekking hebben op het jaar 2021 en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen. Vooruit ontvangen bedragen bestaan uit ontvangen uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, welke dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Het verloop van deze gelden in 2021 is als volgt:

Omschrijving	Saldo 01-01-2021	Corr.beginsald	Ontvangen bedrag	Besteding/ afronding	Saldo 31-12-2021
<i>Ontvangen van het Rijk:</i>					
Specifieke uitkering Onderwijsachterstandbeleid	162	-21	482	379	244
Specifieke uitkering gedupeerden toeslagen problematiek	5		6		11
Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat, subs.GVVP	455				455

Omschrijving	Saldo 01-01-2021	Corr.beginsald	Ontvangen bedrag	Besteding/ afron-ding	Saldo 31-12-2021
Minist.OCW, Spuk inhalen covid-18 gerelat.vertragingen			57		57
Minist.I&W, Spuk tijd.impulsreg.klimaatadaptatie 2021-2027			336		336
Rijksdnt Ondernmd Ned., Spuk ventilatie in scholen Gumm.			86		86
Rijksdnt Ondernmd Ned., Spuk reductie energiegebruik won.			137	90	47
<i>Sub-totaal</i>	622	-21	1.104	379	1.236
<i>Ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen:</i>					
Stimuleringsregeling goedkope koopwoningen (NL)	54				54
Subs.Landschap van Allure, proj.West.Br.Waterlinie (NL)	2.100				2.100
Subsidie maaionderhoud bermen	25			25	-
Zonmw, Implementatie wijk-GGD'er			33		33
VR Midden West Brabant, midd.contr.toegangsbewijzen			63	35	28
<i>Sub-totaal</i>	2.179	-	96	60	2.215
Totaal	2.801	-21	1.200	439	3.451

Belangrijkste niet afgewikkelde post betreft het subsidiebedrag ad € 2,1 mln voor het project West-Brabantse Waterlinie uit de provinciale subsidieregeling Landschappen van Allure.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Gegarandeerde geldleningen

De gewaarborgde geldleningen bedragen per 31 december 2021 € 2.055.000,- Een overzicht van de gewaarborgde geldleningen luidt als volgt:

Organisatie	Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Percentage borgstelling	Gewaardborgd/ garantiebedrag per 31 dec. 2021	Gewaardborgd/ garantiebedrag per 31 dec. 2020
		x € 1.000		x € 1.000	x € 1.000
Stichting Tante Louise	Diverse projecten	3.491	100%	1.884	2.058
SC Kruisland	Vernieuwen inrichting kantine	30	100%	-	1
SC Welberg	Nieuwbouw kleedkamers/ kantine sportpark	238	100%	46	47
Hypotheke gemeentepersoneel		457	100%	125	144

Organisatie	Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag	Percentage borgstelling	Gewaardborgd/ garantiebdrag per 31 dec. 2021	Gewaardborgd/ garantiebdrag per 31 dec. 2020
Totaal		4.216		2.055	2.250

Gegarandeerde geldleningen als achtervang

Naast de geldleningen waarvoor de gemeente volledig garant staat bij niet nakoming van de verplichtingen door de geldnemer, staat de gemeente nog indirect garant voor diverse door woningbouwinstellingen afgesloten geldleningen. Het gaat om leningen waarvoor het Waarborgfonds Sociale Woningbouw als eerste garant staat. Het risico dat de gemeente loopt bij de achtervang is vrijwel nihil. Van deze achtervang wordt pas gebruik gemaakt als het risicovermogen van het WSW daalt beneden de 25% van de gegarandeerde uitstaande schuldrestanten. In dat geval zullen het Rijk en de gemeenten (ieder 50%) het vermogen van het WSW aanvullen door het verstrekken van renteloze leningen tot die grens. De verdeling van 50% van de gemeenten wordt verder verdeeld. De helft komt ten laste van de gemeente met het project waarvoor het WSW heeft betaald, de andere helft wordt verdeeld via een omslagpercentage over de overige gemeenten naar rato van de restant schuld. Het leningbedrag waarbij de gemeente als achtervang geldt bedraagt per 31 december 2021 totaal € 28.174.000,-.

Niet opgenomen verlofdagen gemeentepersoneel / uitstaande kloksaldi

Het in de balans opnemen van verplichtingen van arbeidsgerelateerde kosten is volgens het BBV niet toegestaan.

Per balansdatum bestaat er een verplichting voor nog niet opgenomen verlofdagen en het uitstaande kloksaldi van het gemeentepersoneel van € 558.733.

Arrangementen jeugdhulp

De gemeente is per ultimo 2021 voor ca € 971.799 gebonden aan voorlopige verplichtingen uit contracten Jeugdzorg.

De regio Jeugdhulp West-Brabant West sluit met zorgaanbieders raamcontracten voor de inkoop van jeugdzorg. Met de raamcontracten zijn de algemene randvoorwaarden vastgelegd en krijgt de zorgaanbieder toegang tot de regio West-Brabant West. Met de zorgaanbieders worden door de gemeenten resultaatgerichte arrangementen gesloten, waarin - voor de intensiteiten Perspectief en Intensief en met ingang van 2018 voor hoogcomplex de intensiteiten A en B - twee door de zorgaanbieder te leveren prestaties zijn opgenomen:

- het opstellen van behandelplan en arrangement bij start zorg en
- het behalen van het resultaat bij einde zorg.

NB: Wanneer het resultaat bij einde zorg niet wordt behaald heeft de zorgaanbieder geen recht op het overeengekomen tarief. De gemeente toetst of het resultaat is behaald. Op basis van ervaringscijfers blijkt dat de succesfactor gemiddeld 92,4% belooft. Het arrangement is juridisch het contract. In de arrangementen zijn geen afspraken opgenomen over looptijd van het zorgtraject. Het arrangementensysteem van de regio West-Brabant West werkt met Profiel Intensiteit Combinaties (PIC). Een PIC is een doelgroepomschrijving. Het profiel omschrijft de aard van het probleem en de intensiteit de zwaarte van het probleem. De diversiteit van zorg binnen een profiel intensiteit combinatie is groot en aan verandering onderhevig.

Het zorgtraject wordt beïnvloed door de bijdragen die de gemeente, het gezin en het netwerk kunnen leveren. Dat maakt het verloop en de doorlooptijd van ieder zorgtraject weer anders. Statistisch is aangetoond dat de doorlooptijd geen betrouwbare indicator vormt om de niet uit de balans blijvende voorlopige verplichting van de PIC's te kunnen bepalen. Dat betekent dat ten aanzien van de nog niet afgeronde zorgtrajecten de tweede 50% volledig wordt verantwoord bij einde zorg na het behalen van het resultaat.

Meerjarige inkoopcontracten van materieel belang

De gemeente is ultimo boekjaar voor circa € 11.643.000,- gebonden aan meerjarige financiële verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen.

In artikel 53 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is onder a opgenomen dat de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden in de toelichting op de balans worden vermeld. Verder heeft de commissie BBV de stellige uitspraak gedaan dat meerjarige inkoopcontracten die zouden moeten voldoen aan Europese regels in de toelichting op de jaarrekening bij de “niet in de balans opgenomen verplichtingen” opgenomen moeten worden. Voor de bepaling welke financiële verplichtingen moeten worden opgenomen, is aangesloten bij de drempelwaarde voor Europees aanbesteden voor diensten en leveringen voor 2021. Deze bedroeg € 214.000,- (ongewijzigd tov 2020).

Overzicht gerealiseerde lasten en baten per taakveld

Omschrijving		Lasten	Baten	Saldo
Programma 1 Mens en samenleving				
0.10	Mutaties reserves	-	-659.249	-659.249
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	-	-	-
4.2	Onderwijshuisvesting	1.025.424	-278.048	747.375
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.195.222	-431.419	763.803
5.1	Sportbeleid en activering	373.863	-85.142	288.721
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	2.437.545	-228.209	2.209.335
6.2	Wijkteams	1.912.961	-60.000	1.852.961
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	812.910	-9.431	803.479
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	6.205.294	-193.040	6.012.254
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	4.555.683	-	4.555.683
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	503.552	-	503.552
7.1	Volksgezondheid	1.127.302	-	1.127.302
	Totaal programma 1	20.149.757	-1.944.539	18.205.218
Programma 2 Kunst, cultuur en erfgoed				
0.10	Mutaties reserves	-	-331.980	-331.980
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	483.312	-19.793	463.520
5.5	Cultureel erfgoed	156.505	-	156.505
5.6	Media	414.581	-31.390	383.191
	Totaal programma 2	1.054.399	-383.163	671.236
Programma 3 Fysieke leefomgeving en duurzaamheid				
0.10	Mutaties reserves	459.765	-1.873.837	-1.414.072
0.9	Vennootschapsbelasting	-32.590	-	-32.590
1.1	Crisisbeheersing en Brandweer	2.296.171	-18.444	2.277.727
1.2	Openbare orde en Veiligheid	994.318	-43.017	951.301
2.1	Verkeer, wegen en water	4.548.176	-854.276	3.693.900
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.046.150	-2.154.050	-107.900
5.2	Sportaccommodaties	1.324.907	-442.136	882.771
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.965.276	-8.400	1.956.877
7.2	Riolering	1.367.433	-1.753.450	-386.018
7.3	Afval	3.129.324	-4.103.184	-973.860
7.4	Milieubeheer	939.279	-114.919	824.360
7.5	Begraafplaatsen	95.316	-72.259	23.057