

Toelichting op de balans

(De in de tabellen opgenomen bedragen zijn in duizendtallen)

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa	31-12-2021	Investering	des- investering	bijdragen derden	(extra) afschrijving	afwaardering	31-12-2022
Gronden en terreinen							
Economisch nut	6.574	407			89		6.892
Economisch nut, waarvoor heffing	57				7		50
Gronden uitgegeven in erfpacht	-						-
Woonruimten	-						-
Bedrijfsgebouwen							
Economisch nut	18.649	273			836		18.086
Economisch nut, waarvoor heffing	91				4		87
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken							
Economisch nut	3.985	23			141		3.867
Economisch nut, waarvoor heffing	7.511	193			397		7.307
Maatschappelijk nut	8.688	1.263		64	404		9.483
Vervoermiddelen	696	62			201		557
Machines, apparaten en installaties	200	102			68		234
Overige materiële activa							
Economisch nut	1.817	95			305		1.607
Economisch nut, waarvoor heffing	2.036	59			271		1.824
Maatschappelijk nut	-						-
	50.304	2.477	-	64	2.723	-	49.994

Op de materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven. Over gronden wordt niet afgeschreven. Hiervan zijn per 31 december 2022 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 2022 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:

- Aankoop grond Schansdijk 5, De Heen € 80.000;
- Perceel grond Noordlangeweg, Dinteloord € 295.000;
- Herinrichting gemeentehuis € 67.000;
- Aankoop woning Schansdijk 5, De Heen € 75.000;
- Aankoop woning Plein 1 febr.1953 2, Nieuw-Vossemeer € 115.000;
- Investeringen riolering 2022 € 193.000;

- Investerings in wegen, bruggen ed, openbare verlichting € 1.199.000;
- Auto handhaving 4WD € 62.000.

Financiële vaste activa	31-12-2021	vermeerdering	vermindering	aflossing	31-12-2022
Overige leningen	333			22	311
Kapitaalverstrekking SVN (Startersleningen)	2.304	381			2.685
Idem (duurzaamheidsleningen)	1.051	153			1.204
Totaal leningen	3.689				4.201
Aandelen	135				135
Overige uitzettingen > 1 jaar		74			74
	3.824	74	-	-	4.410

De kapitaalverstrekking SVN betreft de via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting verstrekte geldleningen, waarvan hieronder een meer gedetailleerd overzicht is opgenomen.

SVN lening	uitstaande leningen per 31-12-2021		verstrekking	aflossingen	mutatie rek.crt.	uitstaande leningen per 31-12-2022	
	bedrag	aantal				bedrag	aantal
Startersleningen	2.166	145	228	285		2.109	143
Duurzaamheids-/ stimuleringsleningen	837	128	599	142		1.294	175
Totaal uitstaande leningen	2.897					3.403	
Rekeningcourant Svn Startersleningen	139				437	576	
Idem Duurzaamheids-/ stimuleringsleningen	214				-304	-90	
	3.356		827	427	133	3.889	

Het uitstaande bedrag van de uitstaande startersleningen bedraagt per 31 december 2022 € 2.109.000. Voor duurzaamheidsleningen is dit € 1.294.000. Het gemiddeld uitstaand bedrag per starterslening betreft € 14.700. Voor de uitstaande duurzaamheids-/ stimuleringsleningen is dat gemiddeld € 7.400. De onder rekeningcourant genoemde bedragen betreffen de per 31 december 2022 beschikbare bedragen voor verstrekking van geldleningen.

Aandelen

Eind 2022 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

De overige uitzettingen langer dan 1 jaar betreft kredietverstrekkingen aan personen voor aankoop van standplaatsen op diverse woonwagenlocaties.

Vlottende activa

Voorraden	31-12-2022	31-12-2021
<i>Grond- en hulpstoffen</i>		
Straatmateriaal	-	24
<i>Onderhanden werk</i>		
Bouwgronden in exploitatie	-8.735	-6.486
Voorziening verliezen grondexploitatie	-456	-401
<i>Gereed product en handelsgoederen</i>		
Iris-cheques	-	3
Voorraden bevolking	5	5
	-9.186	-6.855

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

Onderhanden werk	Boekwaarde per 31-12-2021	Herclassificatie	Investeringen en overige vermeerderingen	Opbrengsten (verminderingen)	(Tussentijdse) verlies/winstneming	Boekwaarde per 31-12-2022
<i>Bouwgronden in exploitatie:</i>						
<i>Buiten de Veste</i>	-4.975	-	349	1.814	-117	-6.557
<i>De Pinas</i>	15	-	-215	-	-	-200
<i>Uitbreiding Reinierpolder 1</i>	-1.622	-	60	524	-46	-2.132
<i>Centrumplan Welberg</i>	95	-	225	167	-	153
Totaal Onderhandenwerk	-6.486	-	420	2.506	-163	-8.735

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 1-1-2023	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>	7.544	14.101	-	-6.557	17.101	69%	10.541	43%	-1	-1
<i>De Pinas (voorheen Oostgroeneweg)</i>	6.082	5.179	-1.103	-200	1.430	19%	1.244	19%	-13	-14
<i>Reinierpolder I (uitbreiding)</i>	2.787	5.043	124	-2.132	1.993	42%	-	0%	-135	-140
<i>Centrumplan Welberg</i>	1.495	1.342		153	471	24%	168	11%	447	456
Totaal	17.908	25.665	-979	-8.735	20.994		11.954		299	301

Bij de bovenstaande gronden in exploitatie gelden de onderstaande parameters:

1. Voor prijsstijging kosten wordt er rekening gehouden met een stijging (inflatie) van 6% in 2023, 4% in 2024 en 2025 en 2% in 2026 en 2027.

2. Bij de opbrengsten is er rekening gehouden met de volgende prijsstijgingen: 1. Buiten de Veste 0% in 2023/24, 1% in 2025/26 en 2% vanaf 2027; 2. De Pinas 3,5% in 2023, 3% in 2024 en 2% vanaf 2025; 3. Bij Reinierpolder I (uitbreiding) en Centrum Welberg is geen index toegepast.
3. Er wordt 0,7% rente toegerekend.
4. Als laatste wordt er rekening gehouden met een disconteringsvoet van 2% conform BBV.

Er was bij grondexploitatie Buiten de Veste de verwachting dat de exploitatie met een positief saldo zou sluiten. Tot en met 2021 heeft een winstneming plaatsgevonden van € 116.900. Dit wordt teruggedraaid in de jaarrekening 2022 en dit heeft in 2022 een negatieve effect van € 116.900. Bij grondexploitatie Reiningpolder I heeft tot en met 2021 een winstneming plaatsgevonden van € 170.300. Door vertraging en de hoge inflatie wordt conform de regels van de BBV een deel van de tussentijdse winst teruggedraaid. Dat heeft in de jaarrekening 2022 bij de grondexploitatie Reiningpolder I een negatief effect van € 45.900. Tenslotte is bij centrumplan Welberg de verliesvoorziening is met € 55.270 opgehoogd vanwege kostenstijging en een negatief aanbestedingsresultaat in 2022. Voor een nadere toelichting op de diverse complexen wordt verwezen naar de paragraaf grondbeleid.

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

Uitzettingen (rentetypische looptijd één jaar of minder)	31-12-2022	31-12-2021
Belastingdebiteuren	931	1.102
Debiteuren sociale zaken	1.330	1.457
Overige debiteuren	5.962	6.123
Voorziening dubieuze debiteuren incl. debiteuren soza	-786	-841
Rekening-courantverhouding met het rijk:		
Schatkistbankieren	11.466	4.740
Totaal	18.903	12.581
<i>Waarvan vorderingen op openbare lichamen</i>	5.298	4.935

Van de belastingdebiteuren stond eind februari 2023 nog € 869.000 open. Hiervan had € 114.000 betrekking op de belastingjaren 2018 t/m 2020, € 158.000 op belastingjaar 2021 en € 597.000 op belastingjaar 2022.

Van het openstaande saldo van de debiteuren sociale zaken was medio maart 2023 € 1.291.000 nog te ontvangen, van het openstaande saldo van overige debiteuren was eind maart 2023 € 5.058.000 nog te ontvangen. Dit betreft onder andere de volgende vorderingen op overheidsinstellingen (openbare lichamen); de Belastingdienst voor BTW CompensatieBelasting € 3.945.000,- (uitbetaling in juli 2023), Min.van Justitie en Veiligheid, VR Midden-West Brabant afrekening 2022 € 201.000 en de Intergemeentelijke Sociale Dienst voor de afrekening organisatiekosten € 128.000.

Van de openstaande bedragen wordt € 786.000 als dubieus aangemerkt. Hiervan heeft € 464.000 betrekking op debiteuren sociale zaken, € 295.000,- op belastingdebiteuren en € 27.000 op de overige debiteuren. 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	2018	2019	2020	2021	2022
stand per 1-1	418.717	377.970	285.763	357.749	433.780
afgeboekte vorderingen financieel pakket	102.302	-	-	34.210	28.941
afgeboekte vorderingen belastingpakket	-	208.049	-	-	148.314
toevoeging voorziening dub.debiteuren	61.555	115.842	71.986	110.241	65.745
stand per 31-12	377.970	285.763	357.749	433.780	322.270

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	31-12-2022	31-12-2021
Rabobank	72	41
Rabo belastingen	20	18
BNG	195	194
BNG belastingen	5	5
Kas	1	4
Kruisposten	(1)	3
	292	265

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)					
1	Drempelbedrag	1.391			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
2	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	283	290	306	253
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.108	1.101	1.085	1.138
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
1 Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	69.534			

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	69.534			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln.	Drempelbedrag	1.391			
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)	25.514	26.403	28.172	23.242
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	283	290	306	253

Overlopende activa	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen faciliterend grondbeleid	8	4
Vooruitbetaalde bedragen	171	349
Nog te ontvangen bedragen	1.833	73
	2.012	426

De plannen waarbij de gemeente Steenbergem 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 31-12-2022	Stand per 31-12-2021
Overeenkomsten:		
Plan Beltmolen Nieuw-Vossemeer	8	4
Totaal vorderingen faciliterend grondbeleid	8	4

De "Nog te ontvangen bedragen" betreft voornamelijk een eind april nog openstaande vordering van € 1.717.000 op het Rijk ter bekostiging van de opvang van ontheemden uit de Oekraïne.

Passiva

Eigen vermogen

Reserves	31-12-2022	31-12-2021
Algemene reserve	8.694	8.896
Reserve Transitie Organisatie	377	855
Reserve Ruimtelijke Ontwikkeling (RO)	168	-
Reserve Economische ontwikkeling	2.278	2.278
Reserve Beheer openbare ruimte	6.956	7.238
Bestemmingsreserve overig	10.963	11.657
Totaal	29.436	30.924

In onderstaand overzicht wordt per reserve het verloop in 2022 opgenomen.

Algemene reserve	Saldo 31-12-2021	Resultaat- bestemming	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	6.047	430		434	6.043
Risico reserve	2.387				2.387
Decentralisatie sociaal domein	-1				-1
Onderzoeksbudget raad	3		7		10
Res. overhev. budgetten	-				-
COVID-19 (corona)	459			205	254
Totaal	8.896	430	7	639	8.694

In 2022 is het voordelig resultaat 2021 ad € 1.221.000,- toegevoegd aan de algemene reserve. Met het raadsbesluit van 30 juni 2022 betreffende de vaststelling van de jaarstukken 2021 is hiervan € 791.000 toegevoegd aan diverse overige reserves, zodat voor de algemene reserve per saldo een toevoeging van € 430.000 resteert.

Aan de algemene reserve is totaal € 434.000 onttrokken. In 2022 zijn de volgende onttrekkingen > € 25.000 gedaan:

- Kosten doorkomst Vuelta € 40.000;
- 750 jaar Steenbergen/25 jaar groot Steenbergen € 133.000;
- Ruimtelijke ordening € 63.000.

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:

- Sport en Beweegtuinten € 90.000;
- Integraal huisvestingsplan € 15.000;
- Expeditie Nassau € 94.000;
- Canon van Steenbergen € 21.000;
- Kunstwerken per kern € 14.000;
- Onderzoek energieneutraal gem. gebouwen € 76.000;
- Speelterrinen en -toestellen € 31.000;