

Overzicht incidentele baten en lasten

Onderstaand is per programma weergegeven wat de incidentele baten en lasten zijn.

Bedragen x € 1.000

| Nr. | Programma/Thema | 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | |
|--|--|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|----------|
| | | Lasten | Baten | Lasten | Baten | Lasten | Baten | Lasten | Baten |
| Vitaal en Sociaal Breda | | | | | | | | | |
| <i>Opgroeien</i> | | | | | | | | | |
| 1 | - Meerjarig aanpak laaggeletterdheid | 229 | | | | | | | |
| 2 | - Beschikking VSV 2020-2024 | 743 | 743 | | | | | | |
| 3 | - Subsidieregeling NPO 2023-2025 | 1.090 | 1.090 | | | | | | |
| 4 | - Plein 3 en PGB | 220 | 75 | | | | | | |
| 1 | - Voogdij 18+ Loon-prijsbijstelling | 581 | | 605 | | | | | |
| 5 | - Kosten en bijdragen Dienstverleningsovereenkomst | 1.069 | 508 | | | | | | |
| <i>Betrokken zijn</i> | | | | | | | | | |
| 6 | - SPUK-regeling GALA 2023-2026 | 934 | 934 | 816 | 816 | 663 | 663 | | |
| 28 | - Diversiteit en inclusie | 100 | | 100 | | 100 | | | 100 |
| <i>Thuis</i> | | | | | | | | | |
| 7 | - Aanpak ongedocumenteerden | 100 | | 100 | | 100 | | | |
| <i>Leren, ontwikkelen en werken</i> | | | | | | | | | |
| 7 | - Ombuiging participatie | -2.000 | | -1.000 | | -500 | | | |
| 1 | - Begeleiden jongeren naar werk | 271 | | | | | | | |
| 1 | - Flankerend beleid energiearmoede | 521 | | | | | | | |
| 1 | - Aanpak armoede en schulden | 417 | | | | | | | |
| 1 | - Maatschappelijke begeleiding | 164 | | | | | | | |
| 1 | - Asiel (inburgering) | 361 | | | | | | | |
| <i>Ontmoeten</i> | | | | | | | | | |
| 1 | - Opvang Oekraïners | 2.345 | | | | | | | |
| 28 | - Tussenvoorziening | 400 | | 800 | | 800 | | | |
| 8 | - Rijksbijdrage opvang Oekraïners | 19.298 | 19.298 | | | | | | |
| <i>Leven</i> | | | | | | | | | |
| 6 | - SPUK-regeling GALA 2023-2026 | 971 | 971 | 938 | 938 | 658 | 658 | | |
| 7 | - Investerings sportverenigingen 1/3 regeling | 800 | | | | | | | |
| 6 | - SPUK-regeling GALA 2023-2026 | 1.074 | 1.074 | 1.074 | 1.074 | 920 | 920 | | |
| <i>Mutaties reserves</i> | | | | | | | | | |
| 28 | - Algemene reserve | | 400 | | 800 | | 800 | | |
| 28 | - Algemene reserve | | 1.600 | | 2.600 | | 1.410 | | |
| 1 | - Exploitatiereserve | | 3.718 | | | | | | |
| 28 | - Reserve vrouwenopvang | 1.600 | | 2.600 | | 1.410 | | | |
| 7 | - Reserve sportinvesteringen | 800 | 800 | | | | | | |
| <i>Overige incidentele lasten en baten</i> | | | | | | | | | |
| | - Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000 | 84 | | 84 | | | | | |
| Subtotaal programma | | 32.172 | 31.211 | 6.117 | 6.228 | 4.151 | 4.451 | 100 | - |

| Ondernemend Breda | | | | | | | | |
|--|--|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| <i>Stimuleren economische ontwikkeling Breda</i> | | | | | | | | |
| 9 | - Grondexploitaties: Kosten en opbrengsten bedrijventerreinen | 1.534 | 5.576 | 840 | 3.426 | | | |
| 9 | - Grondexploitaties: Mutatie onderhanden werk bedrijventerreinen | 4.042 | | 2.586 | | | | |
| 10 | - Landstad de Baronie, BIZ Winkelgebied en BIZ Industrie | 261 | 261 | 170 | 170 | 173 | 173 | |
| 1 | - Transformatie binnenstad | 200 | | | | | | |
| 11 | - Bedrijventerrein Breda-Oost | 264 | 264 | 266 | 266 | 269 | 269 | |
| 28 | - GameHub Breda | 190 | | 200 | | 130 | | 120 |
| <i>Grote projecten in de stad</i> | | | | | | | | |
| 9 | - Grondexploitaties: Kosten en opbrengsten Crossmark | 3.067 | 1.190 | 1.796 | 468 | 716 | 6.210 | |
| 9 | - Grondexploitaties: Mutatie onderhanden werk Crossmark | -1.876 | | -1.327 | | 5.494 | | |
| <i>Dynamische Stad</i> | | | | | | | | |
| 1 | - Coronamiddelen cultuur | 932 | | | | | | |
| 12 | - SPUK IDO Nieuwe Veste | 177 | 177 | | | | | |
| <i>Beroepsonderwijs en huisvesting onderwijs</i> | | | | | | | | |
| 13 | - Onderwijs-Building | 438 | | 438 | | 438 | | 438 |
| 1 | - Verbetering luchtkwaliteit op scholen | 916 | | | | | | |
| <i>Mutaties reserves</i> | | | | | | | | |
| 28 | - Algemene reserve | | 190 | | 200 | | 130 | 120 |
| 1 | - Exploitatiereserve | | 2.048 | | | | | |
| <i>Overige incidentele lasten en baten</i> | | | | | | | | |
| | - Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000 | 153 | 60 | 113 | 10 | 63 | 10 | 53 |
| Subtotaal programma | | 10.298 | 9.766 | 5.082 | 4.540 | 7.283 | 6.792 | 611 120 |

| Duurzaam wonen in Breda | | | | | | | | |
|---|---|--------|--------|--------|-----|--------|-------|-----|
| <i>Wonen in Breda</i> | | | | | | | | |
| 14 | - Versnellingsopgave wonen | 2.580 | | 370 | | 320 | | |
| <i>Verdeling beschikbare ruimte</i> | | | | | | | | |
| 15 | - Capaciteit voor (verhoogde) opgave woningbouw | 250 | | 250 | | | | |
| 16 | - Bijdragen bovenwijkse voorzieningen | | 273 | | | | | |
| <i>Grote Woonprojecten in de stad</i> | | | | | | | | |
| 9 | -Grondexploitaties: Kosten en opbrengsten woningbouw | 4.977 | 15.300 | 3.380 | 910 | 2.248 | | |
| 9 | -Grondexploitaties: Mutatie onderhanden werk woningbouw | 10.323 | | -2.470 | | -2.248 | | |
| 17 | -Verkopen panden en gronden | | 150 | | 150 | | 150 | 150 |
| 7 | -Ombuiging winstnemingen grondexploitaties | | | | | | 1.000 | |
| <i>Bereikbaar Breda</i> | | | | | | | | |
| 18 | - E-laadpalen | 250 | | 250 | | | | |
| 7 | - Veiligheidsaanpassing / infrastructuurfonds | -2.800 | | -3.800 | | | | |
| 29 | - Aanpassing voorziening verkeersregelinstanties | -200 | | -400 | | -500 | | |
| <i>Breda is een duurzame en bestendige stad</i> | | | | | | | | |
| 19 | - Regeling energiearmoede 2024 | 950 | 950 | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|--|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 20 | - Cofinanciering subsidie volkshuisvestingsfonds | 21.297 | 17.897 | 8.533 | 5.133 | 6.667 | 4.667 | 2.803 | 2.217 |
| 20 | - Cofinanciering subsidie volkshuisvestingsfonds, 2e tranche | | | 500 | | 500 | | 500 | |
| 20 | - Omkating investeringsmiddelen Verbeter Breda | 200 | | | | | | | |
| <i>Mutaties reserves</i> | | | | | | | | | |
| 7 | - Algemene reserve | | 3.200 | | 1.900 | | 2.000 | | 586 |
| 29 | - Algemene reserve (verkeersregelinstallaties) | 200 | | 400 | | 500 | | | |
| 7 | - Investeringsreserve (verkeersveiligheid scholen) | 800 | | 1.800 | | | | | |
| 7 | - Investeringsreserve (infrastructuurfonds) | 2.000 | | 2.000 | | | | | |
| 21 | - Reserve bodemfonds | | 537 | | 537 | | 537 | | 537 |
| 22 | - Reserve klimaatfonds | 293 | 162 | 293 | 162 | 293 | 162 | 293 | 162 |
| 16 | - Reserve bovenwijkse voorzieningen | 273 | 40 | | 40 | | 40 | | 40 |
| 14 | - Reserve versnellingsopgave wonen | | 2.580 | | 370 | | 320 | | |
| <i>Overige incidentele lasten en baten programma</i> | | | | | | | | | |
| | - Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000 | 30 | | | | | | | |
| Subtotaal programma | | 41.423 | 41.089 | 11.106 | 9.202 | 7.780 | 8.876 | 3.596 | 3.692 |

| | | | | | | | | | |
|--|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|----------|
| Basis op orde in Breda | | | | | | | | | |
| <i>Veilig Breda</i> | | | | | | | | | |
| 23 | - Preventie met gezag | 1.245 | 1.245 | 1.245 | 1.245 | | | | |
| 1 | - Experiment gesloten coffeeshops | 140 | | | | | | | |
| 28 | - Wet kwaliteitsborging | 200 | | 200 | | 200 | | | |
| <i>Beheer van de openbare ruimte</i> | | | | | | | | | |
| 7 | - Verhogen onderhoudsniveau dorpen en wijken | | | -3.000 | | 3.000 | | | |
| <i>Beheer van de het gemeentelijk vastgoed</i> | | | | | | | | | |
| 7 | - Verkoop vastgoed | | 200 | | 200 | | 200 | | |
| <i>Overige incidentele lasten en baten</i> | | | | | | | | | |
| | - Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000 | 147 | 5 | 128 | 4 | 176 | | 85 | |
| <i>Mutaties reserves</i> | | | | | | | | | |
| 7 | - Exploitatiereserve | | | 3.000 | | | 3.000 | | |
| Subtotaal programma | | 1.732 | 1.450 | 1.573 | 1.449 | 3.376 | 3.200 | 85 | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Organisatie en financiën van Breda | | | | | | | | | |
| <i>Een toekomstbestendige organisatie</i> | | | | | | | | | |
| 1 | - Wet Open Overheid | 146 | | 146 | | 146 | | | |
| 1 | - Versterking dienstverlening gemeenten | 755 | | 755 | | 755 | | 755 | |
| 24 | - SaaS-oplossingen | 3.975 | | 140 | | | 982 | | 1.002 |
| <i>Solide financiën</i> | | | | | | | | | |
| 1 | - Wet Open Overheid | | 146 | | 146 | | 146 | | |
| 1 | - Versterken dienstverlening gemeenten | | 755 | | 755 | | 755 | | 755 |
| 1 | - Experiment gesloten coffeeshops | | 140 | | | | | | |
| 1 | - Voogdij 18+ Loon- en prijsbijstelling | | 581 | | 605 | | | | |
| 1 | - Aanpak laaggeletterdheid | | 229 | | | | | | |
| 1 | - Algemene uitkeringen | | 361 | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 25 | - Vennootschapsbelasting grondexploitaties | 905 | | | 424 | | | |
| | <i>Mutaties reserves</i> | | | | | | | |
| 26 | - Algemene reserve | | 4.350 | | 4.350 | | 4.350 | |
| 26 | - Algemene reserve | 800 | 800 | | | | | |
| 24 | - Algemene reserve | | 3.975 | | 140 | 982 | | 1.002 |
| 27 | - Begrotingsreserve | 202 | | 202 | | 202 | | 202 |
| 20 | - Investeringsreserve | | 200 | | | | | |
| | <i>Overige incidentele lasten en baten</i> | | | | | | | |
| | - Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000 | -28 | 125 | -28 | 195 | -25 | 53 | 49 |
| | Subtotaal programma | 6.755 | 6.512 | 6.365 | 1.841 | 6.834 | 1.936 | 6.309 |
| | Totaal | 92.380 | 90.028 | 30.243 | 23.260 | 29.424 | 25.255 | 10.701 |
| | Incidenteel saldo | | -2.352 | | -6.983 | | -4.169 | -5.083 |

Het overzicht incidentele baten en lasten is van belang voor de beoordeling welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. Dit overzicht laat zien in welke mate de begroting structureel en reëel in evenwicht is en in hoeverre de lasten van de activiteiten in de jaarrekening met structurele baten zijn gerealiseerd.

Incidentele lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo/exploitatiesaldo positief en incidentele baten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo/exploitatiesaldo negatief. Bovenstaand overzicht laat voor de jaren 2024 - 2027 een negatief incidenteel begrotingssaldo zien. Bij een negatief incidenteel begrotingssaldo wordt een deel van de incidentele lasten ook afgedekt door structurele baten, wat goed is voor het structureel begrotingsevenwicht.

De toelichten van de incidentele posten zijn hieronder opgenomen.

1. Budgetoverhevelingen

In eerdere raadsbehandelingen is besloten om een aantal budgetten beschikbaar te stellen voor 2024. De budgetten zijn gestort in de exploitatiereserve. In de begroting 2024 zijn deze budgetten weer opgevoerd en worden ze onttrokken uit de exploitatiereserve. Het betreft de volgende budgetten.

- *Meicirculaire 2021:*
 - Wet Open Overheid toegekend voor de periode 2022 t/m 2026
- *Septemercirculaire 2021*
 - meerjarige aanpak van laaggeletterdheid voor de periode 2020-2024
- *Decemercirculaire 2021*
 - versterking dienstverlening gemeenten. Middelen beschikbaar t/m 2027
- *Meicirculaire 2022*

- experiment gesloten coffeeshops. Betreft incidenteel budget voor 2024 ten behoeve van het experiment gesloten coffeeshopketen.
- *Bestuursrapportage 2022*
 - transformatie binnenstad
- *Septembercirculaire 2022*
 - asiel (inburgering). Tijdelijke ophoging voor de jaren 2022-2024 t.b.v. de hogere instroom.
- *Jaarstukken 2022*
 - verbetering luchtkwaliteit op scholen
 - opvang Oekraïners
 - coronamiddelen cultuur
- *Meicirculaire 2023*
 - voorgedij 18+ Loon- en prijsbijstelling voor de jaren 2023 t/m 2025
 - begeleiding jongeren naar werk
 - flankerend beleid energietoelagen voor de jaren 2022 t/m 2024
 - aanpak armoede en schulden
 - maatschappelijke begeleiding

2. Beschikking VSV 2020-2024

Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap heeft op basis van de regeling regionale aanpak voortijdig schoolverlaten (VSV) subsidie verstrekt voor de periode 2020-2024. In het huidige programma VSV zijn maatregelen en activiteiten opgenomen die moeten bijdragen aan het verminderen of voorkomen van het aantal voortijdig schoolverlaters.

3. Subsidieregeling Nationaal Programma Onderwijs 2023-2025

Basisscholen krijgen uit het Nationaal Programma Onderwijs verschillende bedragen in de vorm van aanvullende bekostiging.

4. Plein 3 en PGB

Plein 3 is een pilot-project, die wordt gefinancierd, door de regio WBO. De dienstverlening overeenkomst WBO loopt tot 2024.

5. Kosten en bijdragen Gemeentes Dienstverleningsovereenkomst

Bijdrage vanuit regio gemeentes voor samenwerking die is vastgelegd in dienstverleningsovereenkomst loopt tot en met 2024. Samenwerkingsverband heeft te maken met gezamenlijke inkoop van jeugdzorg.

6. SPUK-regeling GALA 2023-2026

Voor de uitvoering van de afspraken uit het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) is van 2023 - 2026 circa € 300 miljoen per jaar beschikbaar voor gemeenten via een Brede Specifieke Uitkering (SPUK).

7. Bestuursakkoord 2022-2026

In het bestuursakkoord 2022-2026 zijn de volgende incidentele impulsen en ombuigingen opgenomen:

- *Aanpak ongedocumenteerden*
De opvang van ongedocumenteerden zetten we door totdat de Landelijke Vreemdelingenvoorzieningen is geregeld. De verwachting is dat dat deze bestuursperiode (2022-2026) gaat zijn.

- *Ombuiging participatie*
De ombuiging heeft een aflopend karakter. De ombuiging was opgenomen als € 3,0 miljoen in 2022 en € 2,0 miljoen in 2023. Voor 2024 is de ombuiging ingeboekt op € 1,0 miljoen en voor 2025 € 0,5 miljoen.
- *Investerings sportverenigingen 1/3 regeling*
In de periode van het bestuursakkoord is besloten om € 1,8 miljoen te storten in de bestemmingsreserve sportinvesteringen voor investeringen bij sportverenigingen (1/3-regeling).
- *Ombuigingen winstnemingen grondexploitaties*
Herzieningen in het verleden liet een positief saldo zien. In het kader van reel begroting is een saldo ingerekend als baat voor 2026 in de begroting.
- *Cofinanciering subsidie volkshuisvestingsfonds*
Voor het verduurzamen van woningen in aandachtsgebieden is cofinanciering nodig. We gebruiken de algemene reserve in de bestuursperiode om de cofinanciering te realiseren.
- *Verkoop vastgoed*
Er worden meerdere vastgoedobjecten de komende jaren door de gemeente verkocht. Voor deze incidentele posten is jaarlijks een positief saldo ingeboekt.
- *Veiligheidsaanpassing en veiligheid scholen en infrastructuurfonds*
Incidentele middelen voor 2024 en 2025 om de verkeersveiligheid rondom scholen aan te pakken en om Breda bereikbaar te houden.
- *Verhogen onderhoudsniveau dorpen en wijken*
Dit betreft een incidentele verschuiving in de jaren.

8. Rijksbijdrage opvang Oekraïners

Betreffen de baten en lasten voor de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne. Middels een specifieke uitkering vanuit het Rijk worden hier middelen voor ontvangen en derhalve heeft dit een incidenteel karakter.

9. Grondexploitaties

Betreft kosten, opbrengsten en mutaties onderhanden werk voor grondexploitaties bedrijventerreinen, Crossmark en woningbouw.

10. Landstad de Baronie, BIZ Winkelgebied en BIZ Industrie

Betreft bij het bestuursakkoord 2022-2026 incidenteel toegekend budget uit de resterende middelen van de Bredase Investeringsmaatschappij voor de revitalisering van bedrijventerreinen.

11. Bedrijventerrein Breda-Oost

Bedrijventerrein Breda-Oost is een nieuw vastgestelde BIZ-belasting bij de BWB voor de periode 2023-2026.

12. SPUK IDO Nieuwe Veste

Specifieke uitkering voor inrichting van het Informatiepunt Digitale Overheid (IDO) van Nieuwe Veste Bibliotheek in Breda.

13. Onderwijs-Building

De extra middelen per 2023 tot en met 2030 van totaal € 3,5 miljoen zijn een tijdelijke aanvulling op de huidige structurele jaarlijkse bijdrage (inclusief index) aan Onderwijshuisvesting VO.

14. Versnellingsopgave wonen

Ottrekking uit reserve ten behoeve van locatiegebonden impulsen voor de jaren 2024 t/m 2026.

15. Capaciteit voor (verhoogde) opgave woningbouw

Tijdelijke middelen voor extra capaciteit om de woningbouw opgave te faciliteren.

16. Bijdragen bovenwijkse voorzieningen

De reserve wordt gevoed door bijdragen bij alle nieuwe bouwplannen een bijdrage te vragen aan de partij die de grondexploitatie voert. Voor 2024 zijn toevoegingen uit diverse nieuwbouwprojecten voorzien van € 0,27 miljoen.

17. Verkopen panden en gronden

Betreft verwachte inkomsten van verkopen en panden. Posten wordt als incidenteel aangemerkt, omdat de aard leidend is en gemeentelijke eigendommen maar één keer verkocht kunnen worden.

18. E-laadpalen

Betreft incidenteel toegekend budget om elektrische oplaadpunten aan te leggen om onze CO₂-doelstellingen te gaan halen.

19. Regeling aanpak energiearmoede 2024

Middelen kunnen met deze beschikking beschikbaar worden gesteld gericht inzetten om deze huishoudens in een kwetsbare positie vanwege de gestegen energielasten op korte termijn te ondersteunen bij het nemen van maatregelen om de energierekening te verlagen.

20. Volkshuisvestingsfonds

- Vanuit het Rijk hebben we een éénmalige subsidie ontvangen voor het verbeteren van veiligheid en leefbaarheid in kwetsbare wijken. Deze middelen worden in een periode van maximaal tien jaar ingezet om kwaliteit van de wijken te verbeteren door deze woningen te verduurzamen. Dit betreft de 1e tranche.
- Voor de aanvraag van de subsidie van de 2e tranche van het Volkshuisvestingsfonds zijn er vanaf 2025 voor 10 jaar middelen nodig als cofinanciering. In aanvulling hierop zetten we voor 2024 investeringsmiddelen om in exploitatiemiddelen (€ 0,2 miljoen).

21. Bodemfonds

Onttrekking uit reserve ten behoeve van uitvoeringsplan bodem.

22. Klimaatfonds

Mutaties reserve ten behoeve van klimaatprojecten.

23. Preventie met gezag

Voor de periode 2023-2025 heeft het Rijk een subsidie verstrekt aan de gemeente Breda, voor het uitvoeren van het plan preventie met gezag.

24. SaaS-oplossingen

Voor het dekken van SaaS-applicatiekosten wordt over de periode 2023-2025 middelen een beroep gedaan op de algemene reserve. Deze middelen worden vervolgens over een periode van 10 jaar (2026-2035) weer teruggestort in de algemene reserve.

25. Vennootschapsbelasting grondexploitaties

Betreft vennootschapsbelasting over belastbaar resultaat grondexploitaties.

26. Algemene reserve

In het bestuursakkoord 2018-2022 is besloten middels een bijdrage de algemene reserve op peil te houden. In 2024 zal eenmalig deze bijdrage niet plaatsvinden.

27. Begrotingsreserve

De basis voor deze storting wordt gevormd door afspraken aan de hand van de business case met de NS voor de periode tot en met 2027.

28. Begroting 2024

- *Diversiteit en inclusie*
Voor de periode 2024 - 2027 conform de opgave uit het bestuursakkoord.

- *Tussenvoorziening*
Exploitatielasten ter dekking van de tijdelijke uitbreiding van de sociale woningvoorraad.
- *GameHub Breda*
Dit betreffen tijdelijke lasten voor het realiseren van een GameHub in Breda.
- *Wet kwaliteitsborging*
Voor de jaren 2024 - 2026 zijn middelen nodig om een aantal functies te dekken die niet langer uit legesinkomsten bekostigd mogen worden.

29. Aanpassing voorziening verkeersregelinstallaties

Dit betreft een tijdelijke verhoging van de dotatie aan de voorziening, omdat de apparatuur van de VRI's eerder vervangen diende te worden. Dit wordt in de jaren 2024 - 2026 gecompenseerd.

