

Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo positief en incidentele baten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo negatief.

Bij een negatief incidenteel begrotingssaldo wordt een deel van de incidentele lasten ook afgedekt door structurele baten, wat goed is voor het structureel begrotingsevenwicht. Bij een positief incidenteel begrotingssaldo daarentegen worden incidentele baten ingezet om structurele lasten af te dekken, wat leidt tot een negatief structureel begrotingsevenwicht.

In onderstaand overzicht worden alle incidentele baten en lasten groter dan € 100.000 opgenomen.

Bedragen x € 1.000

Nr. Programma/Thema/Product	Begroting 2021 ná wijziging		Jaarstukken 2021		Toelichting
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	
1 Vitaal en Sociaal Breda					
<i>1.1 Opgroeien</i>					
Algemene voorzieningen jeugd	804		248		Compensatiepakket corona (maartbrief)
Toeleiding tot maatwerkvoorzieningen jeugd	322		446		Inzet transformatiefonds - pilot jeugdprofessionaal bij de huisarts - eenmalig
Primair en voortgezet onderwijs	471		451		Eenmalige extra middelen t.b.v. aanpak laaggeletterdheid
Primair en voortgezet onderwijs	125		125		Dekking van het subsidieplafond TT-VSV uit Werkend Leren
Primair en voortgezet onderwijs	743	743	780	780	Beschikking VSV 2020-2024
Primair en voortgezet onderwijs	333	333	333	333	Extra RMC gelden ivm corona
Primair en voortgezet onderwijs	140	140		140	Eenmalige bijdrage INOS
Primair en voortgezet onderwijs	760	760			SPUK impuls aanpakpreventie jongeren
Jeugdhulp en maatwerkondersteuning	2.180		2.180		Meicirculaire 2021: verdringing + lichte jeugdzorgproblematiek GGZ
Jeugdhulp en maatwerkondersteuning	1.913		1.913		Meicirculaire 2021: wachttijden specialistische jeugdzorg
Jeugdhulp en maatwerkondersteuning	1.300	1.300			Vorming voorziening voor wettelijke taak archivering en consultatie van dossiers
Jeugdhulp en maatwerkondersteuning	495		495		Septemercirculaire 2021: restant middelen aanpak problematiek jeugdzorg
<i>1.2 Betrokken zijn</i>					
Algemene voorzieningen volwassenen	400		212		Lokaal coronasteunpakket
Volwassenen maatwerkondersteuning	738		19		Extra middelen ten behoeve van eenzaamheid en kwetsbare groepen inzake corona
<i>1.3 Ontmoeten</i>					
Wijkaanpak	440		241		Eenmalig budget voor corona-aanpak 2021 in de wijken
Statushouders	481		389		Budgetoverheveling 2019 en 2020 t.b.v. implementatie nieuwe wet Inburgering
<i>1.4 Thuis</i>					
Volwassenen geëscaleerde zorg	1.153		1.153		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. regionale middelen huiselijk geweld en maatschappelijke opvang
Volwassenen geëscaleerde zorg	933		933		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. versterkingsplan dak en thuislozen
Volwassenen geëscaleerde zorg	1.220		906		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. corona voor maatschappelijke opvang
Volwassenen geëscaleerde zorg	115	115	115	115	Betreft SPUK uitkering
Volwassenen geëscaleerde zorg	222		222		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. vrouwenopvang (Huiselijk geweld)
Volwassenen geëscaleerde zorg	-518	-518	-518	-518	Eenmalige aanpassingen bijdrage huiselijk geweld van regio gemeenten
Volwassenen geëscaleerde zorg	172		172		Eenmalige ontvangen compensatie inzake corona voor maatschappelijke opvang

Volwassenen geëscaleerde zorg	635		484		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. regionale inzet voor huiselijk geweld
1.5 Leren, ontwikkelen en werken					
Sociale werkvoorziening	163		163		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. frictiekosten ATEA
Reintegratie	500		272		Corona-aanpak 2021
Reintegratie	408		408		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. aanvullend pakket re-integratiekosten
Reintegratie	939				Aanvullend pakket re-integratiekosten decembercirculaire 2020
Reintegratie	502				Tijdelijk impuls re-integratie decembercirculaire 2020
Reintegratie	476		475		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. crisisdienstverlening
Reintegratie	1.627				Crisisdienstverlening decembercirculaire 2020
Reintegratie	1.145		722		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. perspectief op Werk Regio West Brabant
Reintegratie	167				Implementatie wetsontwerp breed offensief
Reintegratie	733	733	948	948	ESF subsidies ten behoeve van VSO/PRO scholen
Wet BUIG en overige regelingen	8.490	8.490	10.303	10.724	Uitvoeringskosten TOZO (voorschot 2021)
Wet BUIG en overige regelingen	900		900		Uitvoeringskosten TOZO (budgetoverheveling 2020)
Schuldhelpverlening	186		151		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. gemeentelijk schuldenbeleid
Schuldhelpverlening	231		140		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. schuldenafkoopfonds
Schuldhelpverlening	566				Extra middelen voor gemeentelijk schuldenbeleid decembercirculaire 2020
Kindertoelagenproblematiek	79	79	204	1.003	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek
Bijzonder bijstand	197				Extra middelen voor bijzondere bijstand decembercirculaire 2020
Bijzonder bijstand	3.234		1.126		TONK (tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten) 1e en 2e tranche 2021
Bredapas	134				Budgetoverheveling 2020 t.b.v. Bredapas
1.6 Leven					
Sportbeleid	836		836		Coalitie-akkoord 18-22: sportaccommodatie investeringen derden
Sportbeleid	250		250		Corona-aanpak 2021
Sportbeleid	200		42		Organisatie evenement Vuelta in 2022
1.7 Mutaties reserves					
Reserve sportinvesteringen		836		836	Inzet vanuit reserve voor subsidie 1/3 regeling sportinvesteringen
1.8 Overige incidentele lasten en baten programma 1					
	376	158	376	158	Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	37.916	13.169	28.615	14.519	
2 Ondernemend Breda					
2.1 Stimuleren economische ontwikkeling in Breda					
Grondexploitaties voor bedrijventerreinen	9.464	15.275	8.036	5.789	Kosten en opbrengsten grondexploitaties bedrijventerreinen
Grondexploitaties voor bedrijventerreinen	5.811		-2.815		Mutatie onderhanden werk grondexploitaties bedrijventerreinen
Economische Zaken	280	280	269	269	Rijkssubsidie MKB-deal 2021
Economische Zaken	1.250		446		Coronamaatregelen, capaciteit/cofinanciering
Economische Zaken	100		65		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. internationalisering

2.2 Grote projecten in de stad					
Cross Mark	4.130	7.289	3.972	7.748	Kosten en opbrengsten grondexploitaties Cross Mark
Cross Mark	3.159		4.712		Mutatie onderhanden werk grondexploitaties Cross Mark
2.3 Dynamische Stad					
Cultuurpresentatie	1.000		21		Realisatie kunsthal (2021-2023)
Cultuurpresentatie	704		704		Budgetoverheveling 2020 t.b.v. corona cultuur
Cultuurpresentatie	200		51		Eenmalig werkbudget cultuur t.b.v. kunst in openbare ruimte
Cultuurpresentatie	2.768		1.247		Rijksmiddelen corona cultuur 2021 t.b.v. corona-aanpak 2021
2.4 Beroepsonderwijs en huisvesting onderwijs					
HBO	100		22		NJV17; speerpunt 5, laatste jaar impuls gelden internationaal onderwijs
HBO	330		330		Laatste subsidiebedrag in 2021 van in totaal € 3 miljoen aan Logistics Community Brabant.
Volwassenen educatie	2.213	2.213	2.140	2.140	Specifieke uitkering t.b.v. Educatie WEB (SISA)
2.5 Verbindend bestuur					
Samenwerking	100		57		Eenmalige middelen voor de verkenning samenwerking De Baronie
2.6 Overige incidentele lasten en baten programma 2					
	304	188	304	188	Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	31.913	25.245		19.561 16.134	
3 Duurzaam wonen in Breda					
3.1 Wonen in Breda					
Wonen	5.400		975		Coalitie-akkoord 18-22: versnellingsopgave wonen
Wonen	261		252		Huisvesting Statushouders (o.a. Koetshuis)
3.2 Verdeling beschikbare ruimte					
Stedelijke planning en programmering	115	115	151	107	Dit is een Europees subsidietraject dat loopt tot en met 2022
Ruimtelijke Ordening	800		824		Bij begroting 2021 eenmalig beschikbaar gestelde middelen voor implementatiekosten Omgevingswet.
3.3 Grote Woonprojecten in de stad					
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw	5.055	13.740	2.334	14.368	Kosten en opbrengsten grondexploitaties woningbouw
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw	6.485		7.265		Mutatie onderhanden werk grondexploitaties woningbouw
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw		2.200		1.230	Winstnemingen grondbedrijf
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw		450		2.167	Verkopen panden en gronden
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw	8.800		8.800		Dotatie voorziening duurzame waardevermindering voormalig CSM-terrein
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw		8.800		8.800	Vrijval voorziening verlieslatende contracten t.b.v. aankoop voormalig CSM-terrein
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw		440		191	Resultaatbestemming 2020 t.b.v werkzaamheden Bolbergseweg
3.4 Bereikbaar Breda					
Mobiliteit	300		300		Aanpassing voorziening verkeerregelinstanties; Door het komen te vervallen van de fabricage van de regeltoestellen VRI's moet er ter voorkoming van verkeersonveilige situaties versneld een aantal VRI's

					gerenoveerd worden. Om deze reden zijn de kosten in de eerste jaren hoger en is in 2021.
Mobiliteit	170		175		Impuls langzaam verkeer om bestaande snelle fietsroutes te verbeteren en nieuwe snelle fietsroutes te realiseren is voor 2021 incidenteel € 170.000 extra beschikbaar gesteld.
3.5 Breda is een duurzame en bestendige stad					
Milieubeheer	345				Uitvoeringsprogramma bodem
Milieubeheer	215	215	118	118	AirQon is een duurzaam project, waarbij dieselaggregaten, die gebruikt worden op evenementen voor stroomvoorziening, worden vervangen door elektrische auto's, liefst van bezoekers. Op die manier wil AirQon de CO2-uitstoot terugdringen. Het project wordt gedekt middels een Europese subsidie.
Milieubeheer	776		200		Eenmalige extra middelen ten behoeve van kosten voor energietransitie
Milieubeheer	161		161		Betreft doorbetaling RES gelden van het gemeentefond aan het Waterschap
Milieubeheer	200		151		Betreft eenmalige omzetting van investeringsgeld in exploitatiegeld voor het neerzetten van E-laadpalen
Milieubeheer	2.148	2.148	76	29	Betreft ontvangen subsidie voor energietransitie
Milieubeheer	228		236		Betreft ontvangen bijdrage vanuit het ministerie voor gesprongen explosieven
Openbaar groen en openlucht recreatie	905		761		Eenmalige middelen ten behoeve van corona-aanpak 2021
3.6 Mutaties reserves					
Reserve parkeerbedrijf			333	333	Uitbreiding handhavinggebied en verder afbouw parkeerreserve
Reserve bodemfonds	555		287		Eénmalige gelden vanuit Rijk voor de dekking van de kosten van Bodem in 2021
Reserve bodemfonds			783		Onttrekking uit reserve ten behoeve van uitvoeringsplan bodem
Reserve klimaatfonds			243	243	Onttrekking uit reserve ten behoeve van energietransitie en bijdrage aan afdeling vastgoed ontwikkeling en begrote projecten
Reserve klimaatfonds	274		271		Dotatie opbrengsten klimaatprojecten aan reserve klimaatfonds
Reserve klimaatfonds			566		Onttrekking uit reserve ten behoeve van energietransitie
Reserve versnellingsopgave wonen		5.500		975	Dotatie ten behoeve van versnellingsopgave wonen
Reserve versnellingsopgave wonen	1.000		1.000		Betreft toevoeging aan reserve voor kapitaallasten voor het verstrekken van leningen aan woningbezitters
Reserve bovenwijkse voorzieningen			953	994	Ontvangen bijdragen ten behoeve van bovenwijkse voorzieningen
Reserve bovenwijkse voorzieningen	953		953		Dotatie ontvangen bijdragen ten behoeve van bovenwijkse voorzieningen
Reserve bovenwijkse voorzieningen			50	7	Onttrekking in verband met inzet en coördinatie bovenwijkse voorzieningen
3.7 Overige incidentele lasten en baten programma					
				3	
	316	94	316	94	Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	35.462	36.630			
			25.606	29.656	

4 Basis op orde in Breda				
4.1 Veilig Breda				
Veilig Breda algemeen	140			Experiment gesloten coffeeshops
Veiligheid openbare ruimte			200	Extra kosten in verband met handhaving coronamaatregelen
Ondermijning	375	375		Subsidie Rijk (zoet/zuur/zout/bitter) sociale weerbaarheid
Fysieke veiligheid	-200		-211	Resultaat Veiligheidsregio Midden- en West- Brabant
4.2 Dienstverlening				
Publieksservice	281		281	Extra budget vanuit septembercirculaire 2020 ivm verkiezingen 2021
Publieksservice	232		232	Extra budget vanuit decembercirculaire 2020 ivm verkiezingen 2021
4.3 Beheer van de openbare ruimte				
Afvalservice	100		150	Corona-aanpak 2021: stopzetting afvalcontracten
Afvalservice	200		87	Tijdelijke meerkosten van extra opening tweede milieustation vanwege langere lange wachtrijen ivm coronamaatregelen
Beheer van de openbare ruimte, wegen			3.200	Enmalige extra dotatie voorziening achterstalligheid wegverhardingen
4.4 Overige incidentele lasten en baten programma 4				
	163	-28	163	-28 Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	1.291	347	4.102	-28
5 Organisatie en financiën van Breda				
5.1 Een toekomstbestendige organisatie				
Overhead	137		137	Betreft eenmalige middelen ter realisatie in 2021 van de taakstelling bedrijfsvoering van de afdeling Vastgoedontwikkeling
Overhead	127		127	Frictiekostenbudget Atea t.b.v. integratie medewerkers Atea (loon/inhuurkosten)
Overhead	700		372	Uitvoeringskosten ten behoeve van verbeterplan rechtmatigheid
Overhead	137		137	Betreft de BGW van de éénmalige realisatie in 2021 van de taakstelling bedrijfsvoering van de afdeling V&L
Overhead	700		700	Extra budget 2021 ter voorkoming begrotingsonrechtmatigheid
Overhead	250		14	Enmalig budget in 2021 voor het aanjagen van innovatie.
Overhead	133		133	Budgetoverheveling 2020 t.b.v. investeren in het vergaderen op afstand
5.1 Solide financiën				
Algemene uitkeringen		1.640	1.640	eenmalig uitstel opschalingskorting door corona Septemercirculaire 2020
Algemene uitkeringen		170	170	eenmalig DU/IU aanpak laaggeletterdheid Septemercirculaire 2020
Algemene uitkeringen		-182	-182	eenmalig taakmutatie wmo Septemercirculaire 2020
Algemene uitkeringen		928	928	eenmalig DU/IU dak en thuislozen Septemercirculaire 2020
Algemene uitkeringen		125	125	eenmalig DU/IU geweld hoort nergens thuis meicirculaire 2019
Algemene uitkeringen		2.184	2.184	Enmalige cultuurmiddelen corona
Algemene uitkeringen		232	232	Enmalig corona verkiezingen 2021
Algemene uitkeringen		3.580	3.580	Enmalig corona participatie 2021
Algemene uitkeringen		296	296	Enmalig corona AVS maartcirculaire tgv saldo begroting

Algemene uitkeringen		910		910	Enmalig corona mrt-mei circ WMO
Algemene uitkeringen		809		809	Enmalig corona Maartbrief 2021 gemeentefonds TONK
Algemene uitkeringen		853		853	Enmalig corona Maart brief 2021 Jeugd
Algemene uitkeringen		216		216	Enmalig Meicirculaire DU/IU participatie
Algemene uitkeringen		4.257		4.257	Enmalig taakmutatie Meicirc21 Jeugd
Algemene uitkeringen		228		228	Enmalig Milieubeheer/Meicir21 DU/IU Bommenregeling bijdrage bzk 68% 2016-2020
Algemene uitkeringen		555		555	Enmalig Milieubeheer/Meicirc21 DU/IU Bodembescherming 2021
Algemene uitkeringen		2.426		2.426	Enmalig corona Tonk Sept circ 21 participatie
Algemene uitkeringen		584		584	Enmalig Septembercirculaire corona cultuur 2021
Algemene uitkeringen		495		495	Enmalig taakmutatie Sept circ 21 jeugd
Algemene uitkeringen		167		167	Enmalig taakmutatie Sept circ 21 participatie
Algemene uitkeringen		120		120	Enmalig corona Vergoeding controles quarantaineplicht
Algemene uitkeringen		161		161	Gemeentefonds DU - Sept.circ. - RES gelden 2021 eenmalig
Algemene uitkeringen		110		110	Enmalig corona Septembercirculaire Buurt en dorps huizen terugvloeiing naar alg.res.
Lokale heffingen	100		122		Enmalige middelen voor project Waarden op gebruiksooppervlak
5.2 Mutaties reserves					
Algemene reserve		300		300	Betreft eenmalige voorfinanciering VRI's cf raadsbesluit
Algemene reserve	450		450		Enmalige dotatie reserve sportverenigingen cf raadsbesluit
Algemene reserve		1.000		1.000	Enmalige onttrekking tbv reserve toekomstbestendig wonen cf raadsbesluit
Algemene reserve		500		272	Enmalig corona-aanpak Reintegratie
Algemene reserve		150		150	Enmalig corona-aanpak Economische zaken
Algemene reserve	600	600	600	600	Enmalige correctie cultuur corona-aanpak
Algemene reserve		250		136	Enmalig corona-aanpak Sportbeleid
Algemene reserve		100			Enmalig corona-aanpak Economische zaken
Algemene reserve		100			Enmalig corona-aanpak Afvalservice
Algemene reserve		905		763	Enmalig corona-aanpak Openbaar groen en (openlucht) recreatie
Algemene reserve		330		128	Enmalig corona-aanpak Wijk aanpak
Algemene reserve		350		195	Enmalig corona-aanpak Algemene voorzieningen volwassenen
Algemene reserve		700		373	Enmalige onttrekking verbeterplan rechtmatigheid cf raadsbesluit
Exploitatiereserve	254	225	254	225	Verkiezingen
Exploitatiereserve		12.068		8.841	Bijdragen aan de exploitatie uit budgetoverhevelingen voorgaande jaren
Begrotingsreserve	186	399	186	399	Bijdrage in fietsenstalling NS
Investeringsreserve	1.005		1.005		Enmalige dotatie ten behoeve van dekking toekomstige kapitaallasten diverse investeringen
5.3 Overige incidentele lasten en baten programma					
5					
	87	37	87	37	Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	4.866	38.878	4.324	34.284	
Totaal	111.448	114.269	82.208	94.565	
Incidenteel begrotingsaldo		2.821		12.357	

Het overzicht incidentele baten en lasten geeft inzicht in de kosten en opbrengsten met een incidenteel karakter hebben. Dit inzicht is van belang voor de beoordeling welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel, hetgeen 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.

De Gemeente Breda hanteert hierbij als richtlijn, dat kosten en opbrengsten die minder dan vier achtereenvolgende jaren in de begroting c.q. jaarrekening staan, in beginsel incidenteel zijn, waarbij het incidentele karakter van zo'n post nog op zichzelf wordt beoordeeld.

Incidentele lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo c.q. exploitatiesaldo positief en incidentele baten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo c.q. exploitatiesaldo negatief. Bij een negatief incidenteel begrotingssaldo c.q. exploitatiesaldo wordt een deel van de incidentele lasten ook afgedekt door structurele baten, wat goed is voor het structureel begrotingsevenwicht. Bij een positief incidenteel begrotingssaldo c.q. exploitatiesaldo daarentegen worden incidentele baten ingezet om structurele lasten af te dekken, wat leidt tot een negatief structureel evenwicht.

STRUCTUREEL BEGROTINGSSALDO C.Q. EXPLOITATIESALDO

De (meerjaren-)begroting moet structureel en reëel in evenwicht zijn. Dit betekent dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten (bijvoorbeeld de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de OZB) en de ramingen volledig en realistisch zijn.

Om vast te stellen of sprake is van een structureel evenwicht, corrigeren we het saldo van baten en lasten met de incidentele baten en lasten en reservemutaties.

Bedragen x € 1.000

	Begroting 2021 ná wijziging	Jaarstukken 2021
Saldo baten en lasten	3.177	15.898
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	-19.953	-9.307
Saldo na bestemming	-16.776	6.591
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	2.821	12.357
Structureel begrotingssaldo c.q. exploitatiesaldo	-19.597	-5.766

Een positief structureel saldo betekent, dat structurele lasten volledig worden afgedekt door structurele baten.

Een negatief structureel saldo daarentegen betekent, dat structurele lasten niet worden afgedekt door structurele baten.

