

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 2022 ná wijziging		Jaarstukken 2022		Toelichting
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	
1	Vitaal en Sociaal Breda					
<i>1.1 Opgroeien</i>						
	Algemene voorzieningen jeugd	6.300		1.558		Bijstelling Jeugd voorloper op de septembercirculaire 2021
	Algemene voorzieningen jeugd	507		487		Budgetoverheveling 2021, coronapakket 1e halfjaar 2022
	Toeleiding tot maatwerkvoorzieningen jeugd	100	100	181	181	Jeugdadviesteam
	Jeugdhulp en maatwerkondersteuning	2.861				Septembercirculaire 2020: Jeugdhulp
	Primair en voortgezet onderwijs	743	743	749	749	Nieuwe beschikking VSV (Vroegtijdig School Verlaten) 2020-2024
	Primair en voortgezet onderwijs	1.208	1.208	938	938	Nationaal onderwijs programma, tijdelijke specifieke uitkering 2022-2023 voor het inhalen van COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen als vermeld in het Nationaal Programma Onderwijs
	Primair en voortgezet onderwijs	305		132		Laaggeletterdheid periode 2020-2024
<i>1.2 Betrokken zijn</i>						
	Algemene voorzieningen volwassenen	100		100		Breda Senior
	Algemene voorzieningen volwassenen	122		122		Coronapakket 1e halfjaar 2022: voorzetten subsidie vrijwilligersorganisatie, steun MOElanders, steun zorgwerkers zorgmijders, voucherregeling Psychosociale en/of mentale hulp
	Maatwerk WMO	250		250		Bestuursakkoord 2022-2026: tijdelijke impuls voor woonzorgvoorzieningen
<i>1.3 Thuis</i>						
	Volwassenen geëscaleerde zorg	989		0		Meicirculaire: brede aanpak dak- en thuisloosheid
	Volwassenen geëscaleerde zorg	400		400		Budgetoverheveling 2021: maatschappelijke opvang (ivm corona)
	Volwassenen geëscaleerde zorg	609		609		Budgetoverheveling 2021: regionale aanpak huiselijk geweld
	Volwassenen geëscaleerde zorg	920		437		Budgetoverheveling 2021: versterkingsplan dak- en thuislozen
	Volwassenen geëscaleerde zorg	314		314		Budgetoverheveling 2020: verbouwing Riethill 11
	Volwassenen geëscaleerde zorg	151		151		Budgetoverheveling 2020: Restant corona compensatie huiselijk geweld
	Volwassenen geëscaleerde zorg	1.028		1.028		Subsidie renovatie GIA voor vrouwenopvang

1.4 Leren, ontwikkelen en werken					
Participatie	1.133	1.133	448	448	SPUK Wet Inburgering
Re-integratie	5.480	5.480	2.757	5.118	ESF-subsidie '21-'23 React-EU tbv kwetsbare werkenden
Re-integratie	475		905		Septemercirculaire 2021: Reintegratie impuls 2022
Re-integratie	680		514		Budgetoverheveling 2021: Regio West-Brabant (perspectief op werk, West-Brabant werkt door, Regionaal WSP, samenwerking tbv zelfstandigen)
Re-integratie	180		128		Budgetoverheveling 2021: Regio West-Brabant Jeugd (coördinatie aanpak jeugdwerkloosheid)
Bijzondere bijstand	12.052		13.847		Energietoeslag
Bijzondere bijstand	186		186		Extra middelen bijzondere bijstand 2022 als onderdeel van steunen herstellpakket van het kabinet
Schuldhelpverlening	372		372		Septemercirculaire 2021: extra middelen voor gemeentelijk schuldenbeleid
Schuldhelpverlening	191		121		Budgetoverheveling 2021: schuldenafkoopfonds
Wet BUIG en overige regelingen	600		72		Budgetoverheveling 2021: restantmiddelen TONK ingezet voor MAM-fonds
1.5 Ontmoeten					
Wijkaanpak	150		172		Budgetoverheveling 2021: ondersteuning wijk- en dorpscentra
Wijkaanpak	200		88		Coronapakket 1e halfjaar 2022: ondersteuning wijk- en dorpscentra
Statushouders	11.600	11.600	10.350	12.577	Opvang vluchtelingen Oekraïne
Statushouders			1.334	1.334	Noodopvang vluchtelingen Oekraïne
1.6 Leven					
Sportbeleid	407		407		Vuelta
Volksgezondheid	191		136		Septemercirculaire 2021: Gezond in de stad
1.7 Mutaties reserves					
Reserve vrouwenopvang		1.028		1.028	Onttrekking subsidie renovatie GIA voor vrouwenopvang
Reserve sportinvesteringen		18		18	Vrijval reserve cf. besluit jaarrekening 2021
Algemene reserve	450		450		Terugbetaling voorfinanciering vorming tijdelijke bestemmingsreserve sportinvesteringen coalitieakkoord 2018-2022
Algemene reserve		3.900		3.900	Tekort WMO
Algemene reserve		330		151	Ondersteuning wijk- en dorpscentra
Algemene reserve		469		98	Diverse overige bijdragen algemene reserve
Exploitatiereserve	1.157		1.157		Budgetoverheveling 2022: aanpak jeugdwerkloosheid
Exploitatiereserve	156		156		Septemercirculaire 2022: Voortzetting pleegzorg algemene vreemdelingen voorzieningen naar 2023
Exploitatiereserve	356		356		Septemercirculaire 2022: maatschappelijke begeleiding statushouders (DU) naar 2023
Exploitatiereserve	207		207		Septemercirculaire 2022: Asiel (inburgering) naar 2023
Exploitatiereserve	468		468		Septemercirculaire 2022: Dichterbij dan je denkt gedeelte naar 2023
Exploitatiereserve	5.000		5.000		Septemercirculaire 2022: Energietoeslag naar 2023
Exploitatiereserve		5.468		4.245	Bijdragen aan de exploitatie uit budgetoverhevelingen voorgaande jaren
1.8 Overige incidentele lasten en baten programma 1					
Diversen	952		952		Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	59.550	31.477	48.039	30.785	
2 Ondernemend Breda					

2.1 Stimuleren economische ontwikkeling in Breda					
Grondexploitatie voor bedrijventerreinen	3.319	9.882	500	12.977	Kosten en opbrengsten grondexploitatie bedrijventerreinen
Grondexploitatie voor bedrijventerreinen	6.563		12.117		Mutatie onderhanden werk grexten bedrijventerreinen
Economische Zaken	500		169		Maatregelen corona
Economische Zaken	161	161	161	161	BIZ Steenakker
Economische Zaken	295		0		Maatregelen energiepakket
2.2 Grote projecten in de stad					
Cross Mark	2.598	301	1.540	243	Kosten en opbrengsten grondexploitatie Cross Mark
Cross Mark	-2.297		-722		Mutatie onderhanden werk grondexploitatie Cross Mark
Gebiedsontwikkeling Gasthuisvelden		1.224			Verkoop gronden
Verbeter Breda	642		635		Middelen doeluitkering t.b.v. systeemleren en stedelijke vernieuwing
Verbeter Breda	832		832		Budgetoverheveling 2021: systeemleren en stedelijke vernieuwing
Ontwikkelingen Bavel	437		272		Ontwikkeling nieuwe woon/werk locatie Bavel
2.3 Dynamische Stad					
Cultureel erfgoed	200	200	55	55	Subsidie t.b.v. Zuidwaterlinie stelling Geertruidenberg
Cultuurpresentatie	240		178		Werkbudget 2022 cultuur / erfgoed
Cultuurpresentatie	1.300		762		Budgetoverheveling 2021: ondersteuning culturele sector coronapakket 1e halfjaar 2022
Cultuurpresentatie	486		0		Budgetoverheveling 2021: lokaal cultuuraanbod ivm corona
Cultuurpresentatie	979		518		Budgetoverheveling 2021: Realisatie Kunsthal
2.4 Beroepsonderwijs en huisvesting onderwijs					
Volwassenen educatie	2.477	2.477	2.320	2.235	Specifieke uitkering educatie (WEB-gelden)
Onderwijshuisvesting	3.000		3.000		Subsidie ventilatie gebouwen BreedSaam
2.5 Mutaties reserves					
Algemene reserve		600		169	Aanpak corona 2022
Algemene reserve		295		0	Maatregelen energiepakket
Exploitatiereserve		1.300		762	Budgetoverheveling 2021: ondersteuning culturele sector coronapakket 1e halfjaar 2022
Exploitatiereserve		466		466	Budgetoverheveling 2021: systeemleren en stedelijke vernieuwing
Exploitatiereserve		486		0	Budgetoverheveling 2021: lokaal cultuuraanbod ivm corona
Exploitatiereserve		979		518	Budgetoverheveling 2021: Realisatie Kunsthal
Exploitatiereserve		325		0	Budgetoverheveling 2021 Ondersteuning lokale cultuur
Exploitatiereserve		127		24	Diverse overige onttrekkingen exploitatiereserve
Exploitatiereserve	300		300		Budgetoverheveling 2022 naar 2023: kwaliteitsimpuls bedrijventerreinen
Exploitatiereserve	500		500		Budgetoverheveling 2022 naar 2023: transformatie binnenstad
Investeringsreserve	379		350		Dotatie voor investeringen bovenwijkse voorzieningen
2.6 Overige incidentele lasten en baten programma 2					
Diversen	489	451	501	496	Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	23.400	19.274	23.988	18.106	
3 Duurzaam wonen in Breda					
3.1 Wonen in Breda					
Wonen	6.881		503		Coalitieakkoord 18-22: versnellingsopgave wonen

Wonen	385		167		Budgetoverheveling 2019: spreiding sociale woningbouw
3.2 Verdeling beschikbare ruimte					
Stedelijke planning en programmering		1.251		199	Bovenwijkse voorzieningen
Stedelijke planning en programmering	471		471		Capaciteit voor verhoogde woonopgave
Stedelijke planning en programmering	200		0		Budgetoverheveling 2021: Bosweelde
Ruimtelijke Ordening	600		290		Invoering omgevingswet
3.3 Grote Woonprojecten in de stad					
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw	1.518	4.734	1.505	5.296	Kosten en opbrengsten grondexploitaties woningbouw
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw	-354		3.595		Mutatie onderhanden werk grondexploitaties woningbouw
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw	1.291	2.596	359	2.306	Kapitaallasten en verkopen panden en gronden
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw	249		93		Resultaatbestemming 2020 Werkzaamheden Bolbergseweg
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw		203		190	t Zoet gronden beheer en placemaking
Grondexploitaties ten behoeve van de woningbouw			1.286		Ophoging voorziening duurzame waardevermindering Gasthuisvelden 11 als gevolg van sloopbesluit
3.4 Bereikbaar Breda					
Mobiliteit	405	105	405	406	Aanpassing voorziening verkeerreginstallaties
Parkeren	101		158		Exploitatiebijdrage NS
3.5 Breda is een duurzame en bestendige stad					
Milieubeheer	497		94		Geluidsmaatregelen HSL Zuid
Milieubeheer	250		211		E-laad palen
Milieubeheer	3.618	3.119	3.005	1.870	Impuls klimaat
Milieubeheer	325	325	0	0	Integratie projecten klimaat
Milieubeheer	321	321	12	12	SPUK bodemverontreinigingen PFAS en diffuus lood
Milieubeheer	202		101		Budgetoverheveling 2021: Klimaatmiddelen: Transitievisie warmte
Milieubeheer	154		35		Suppletie-uitkering Bommenregeling
Milieubeheer	483		483		Meicirculaire: Regionale energiestrategie
Openbaar groen en openlucht recreatie	150		150		Openbare ruimte recreatieve plekken
Openbaar groen en openlucht recreatie	100		100		Bestuursakkoord 2022-2026: Onderzoek recreatieplaatsen / Galderse Meren
3.6 Mutaties reserves					
Reserve parkeerbedrijf		356		356	Afbouw parkeerreserve
Reserve bodemfonds		581		303	Uitvoeringsplan bodem
Reserve bodemfonds	191		120		Dotatie DU-gelden
Reserve klimaatfonds		290		189	Onttrekking uit reserve ten behoeve van klimaatprojecten
Reserve klimaatfonds	285		285		Dotatie opbrengsten klimaatprojecten aan reserve klimaatfonds
Reserve versnellingsopgave wonen		6.610		722	Onttrekking uit reserve ten behoeve van versnellingsopgave wonen
Reserve bovenwijkse voorzieningen	1.293		-85		Dotatie reserve ten behoeve van bovenwijkse voorzieningen
Reserve bovenwijkse voorzieningen		953		902	Onttrekking uit reserve ten behoeve van investeringen in bovenwijkse voorzieningen (via investeringsreserve)

Algemene reserve	4.000		4.000		Dotatie winstneming grondexploitaties
Algemene reserve		300		300	Aanpassing voorziening verkeerreginstallaties
Algemene reserve		335		0	Maatregelen energiepakket
Exploitatiereserve		385		167	Budgetoverheveling 2019: spreiding sociale woningbouw
Exploitatiereserve		249		93	Resultaatbestemming 2020 Werkzaamheden Bolbergseweg
Exploitatiereserve		202		101	Budgetoverheveling 2019 Klimaatmiddelen: Transitievisie warmte
Exploitatiereserve		200		0	Budgetoverheveling 2021: Bosweelde
Exploitatiereserve		497		93	Budgetoverheveling 2019: Geluidsmaatregelen HSL-zuid
Exploitatiereserve	979		979		Uitvoeringskosten klimaatakkoord
Investeringsreserve	524		524		Dotatie voor investeringen bovenwijkse voorzieningen
3.7 Overige incidentele lasten en baten programma 3					
Diversen	232	130	232	130	Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	25.351	23.742	19.078	13.635	
4 Basis op orde in Breda					
4.1 Veilig Breda					
Veiligheid openbare ruimte	269	140	0	0	Coffeeshops
Veiligheid openbare ruimte	100		100		Coronapakket 1e halfjaar 2022
Veiligheid openbare ruimte		-100		-100	Coronapakket 1e halfjaar 2022: lagere precarioopbrengsten
Veiligheid openbare ruimte	703	703	357	357	SPUK zoet/zuur/bitter sociale weerbaarheid
Veilig Breda algemeen		-190		-190	Coronapakket 1e halfjaar 2022: lagere legesopbrengsten
Ondermijning	726	726	273	273	Sociale weerbaarheid
Fysieke veiligheid	191		0		Verdeling bodemgelden OMWB
4.2 Dienstverlening					
Publieksservice	322		322		Extra kosten gemeenteraadsverkiezingen (ivm corona)
4.3 Beheer van de openbare ruimte					
Afvalservice		-100		-12	Coronapakket 1e halfjaar 2022: stopgezette contracten
Beheer van de openbare ruimte, wegen		219		211	Subsidie voor het opruimen van zwerfvuil en het beheer van afvalbakken
4.4 Beheer van het gemeentelijk vastgoed					
Vastgoedbeheer		-200		-200	Coronapakket 1e halfjaar 2022: compensatie huur sportaccommodaties
Vastgoedbeheer	200		0		Visie op vastgoed
Vastgoedbeheer			616		Extra dotatie onderhoud Rat Verlegh stadion voor herstelwerkzaamheden ten behoeve van de veiligheid
4.5 Mutaties reserves					
Algemene reserve		200		200	Coronapakket 1e halfjaar 2022: compensatie huur sportaccommodaties
Algemene reserve		100		100	Coronapakket 1e halfjaar 2022: maatwerk ondersteuning evenementenorganisatoren
Algemene reserve		25		0	Maatregelen energiepakket
Algemene reserve		100		12	Coronapakket 1e halfjaar 2022: stopgezette contracten
Algemene reserve		190		190	Coronapakket 1e halfjaar 2022: lagere legesopbrengsten
Algemene reserve		100		100	Coronapakket 1e halfjaar 2022: lagere precarioopbrengsten
Exploitatiereserve	255		255		Dotatie verkiezingen
Exploitatiereserve	190		190		Septemercirculaire 2022: Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb)
Exploitatiereserve	250		250		Budgetoverheveling 2022: integraal huisvestingsplan
Exploitatiereserve	140		140		Budgetoverheveling 2022: experiment coffeeshops

Exploitatiereserve		225		225	Inzet voor verkiezingen
Exploitatiereserve		269		0	Budgetoverheveling 2021:experiment coffeeshopketen
Investeringsreserve	300		300		Dotatie t.b.v. amendement Haagse Beemden
4.6 Overige incidentele lasten en baten programma 4					
Diversen	727	106	727	106	Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	4.373	2.513	3.530	1.272	
5 Organisatie en financiën van Breda					
5.1 Een toekomstbestendige organisatie					
Overhead		146		106	Detachering La Vuelta
Overhead	1.283		1.038		Verbeterplan rechtmatigheid
Overhead	146		5		Invoering Wet Open Overheid
Overhead	1.124		184		Budgetoverheveling 2021: versterking dienstverlening gemeenten
Overhead	801		0		Versterking dienstverlening gemeenten
5.1 Solide financiën					
Algemene uitkeringen		2.861		2.861	Septemercirculaire 2020: jeugdhulp
Algemene uitkeringen		12.500		12.500	Bijstelling Jeugd voorloper op de septemercirculaire 2021
Algemene uitkeringen		146		146	Invoering Wet Open Overheid
Algemene uitkeringen		2.726		2.726	Septemercirculaire 2021
Algemene uitkeringen		1.245		1.245	Septemercirculaire 2021 deel 2022 e.v.
Algemene uitkeringen		1.488		1.488	Decemercirculaire 2021
Algemene uitkeringen		15.173		15.173	Meircirculaire 2022
Algemene uitkeringen		9.855		9.855	Septemercirculaire 2022 deel 2022
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.158				Invoeringskosten Omgevingswet
Overige algemene dekkingsmiddelen			2.183		Deactiveren SAAS-oplossingen
5.2 Mutaties reserves					
Algemene reserve	2.170		2.170		Coalitieakkoord 18-22: bijdrage om reserve op peil te houden
Algemene reserve	2.152		2.152		Extra dotatie peil houden reserve in verband met renteverlaging
Algemene reserve	482		482		Resultaatbestemming jaarrekening 2021: vrijval exploitatiereserve
Algemene reserve	18		18		Resultaatbestemming jaarrekening 2021: vrijval reserve investeringen sportverenigingen
Algemene reserve		327		327	Verbeterplan rechtmatigheid
Exploitatiereserve		1.124		184	Budgetoverheveling 2021: versterking dienstverlening gemeenten
Exploitatiereserve		482		482	Resultaatbestemming jaarrekening 2021: vrijval exploitatiereserve
Begrotingsreserve	185	26	185	26	Bijdrage in fietsenstalling NS
Investeringsreserve	150		150		Budgetoverheveling 2022: aandachtswijken Haagse Beemden Park Kesteren
5.3 Overige incidentele lasten en baten programma 5					
Diversen	195	36	209	36	Overige incidentele posten kleiner dan € 100.000
Subtotaal programma	9.864	48.135	8.776	47.155	
Totaal	122.538	125.141	103.411	110.953	
Incidenteel saldo		2.603		7.542	

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. Dit betekent, dat baten en lasten die zich drie jaar of minder voordoen worden gekwalificeerd als 'incidenteel', maar hierbij is de aard van de begrotingspost leidend, dat wil zeggen, dat een incidentele baat of last die vier jaar of langer wordt geraamd altijd incidenteel blijft en niet opeens structureel wordt, omdat deze post langer dan drie jaar wordt geraamd.

Incidentele baten en lasten groter dan € 100.000 worden in de staat van incidentele baten en lasten afzonderlijk gepresenteerd (ondergrens is vastgesteld in financiële verordening 2022) en kort toegelicht. Incidentele baten en lasten kleiner dan € 100.000 worden in één totaalregel per programma gepresenteerd.

Posten die zondermeer als incidenteel worden aangemerkt, omdat hierbij de aard leidend is, zijn bijvoorbeeld boekwinsten op verkoop van gemeentelijke eigendommen (je kunt een eigendom maar één keer verkopen), toevoegingen aan en onttrekkingen uit reserves (met uitzondering van bijdragen bespaarde rente en mutaties op de investeringsreserve), baten en lasten van grondexploitaties, budgetoverhevelingen bij de jaarrekening en integratieuitkeringen.

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 2022 ná wijziging	Jaarstukken 2022
Saldo baten en lasten	8.096	22.778
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	-7.018	-5.475
Saldo na bestemming	1.078	17.303
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	2.603	7.542
Structureel begrotingssaldo c.q. exploitatiesaldo	-1.525	9.761

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.

