

Toelichting vaste activa

VASTE ACTIVA

Vaste activa zijn zaken die meerjarig hun nut en waarde behouden. Uitgaven aan deze zaken worden geactiveerd en hierover wordt gedurende de gebruiksduur afgeschreven. Er is onderscheid in immateriële, materiële en financiële vaste activa. Immateriële vaste activa zijn kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief. De materiële activa zijn stoffelijk van aard; bijvoorbeeld gebouwen, computers, sportvelden en voertuigen. De financiële vaste activa zijn geldleningen, beleggingen en vorderingen op lange termijn.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	3.316	3.464
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	767	48
Totaal Immateriële vaste activa	4.084	3.512

Kosten van onderzoek en ontwikkeling

De kosten van onderzoek en ontwikkeling betreffen voorbereidingskosten voor 4 ontwikkelingsgebieden (Havenkwartier, Gasthuisvelden, Markoevers en Woonakker), MFA Bavel en het Talentencentrum. De geactiveerde kosten worden afgeschreven in 5 jaar. In 2022 is een bedrag van € 1,5 miljoen geactiveerd en € 1,4 miljoen afgeschreven.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

De bijdragen aan activa in eigendom van derden betreffen in het kader van monumentenzorg bijdragen aan restauraties op monumentale panden in de binnenstad. De geactiveerde bijdragen worden afgeschreven over een periode van 25 tot 30 jaar. In 2022 hebben er geen nieuwe bijdragen plaatsgevonden. In 2022 is voor een bedrag van € 0,57 miljoen afgewaardeerd, omdat de bijdragen niet voldeden aan de voorwaarden die het BBV hieraan stelt. Verder is op de boekwaarde van het beginsaldo van € 0,76 miljoen is in 2022 € 0,14 miljoen afgeschreven, zodat de boekwaarde ultimo 2022 nog € 0,05 miljoen bedraagt. Dit betreft nog één post; de bijdrage aan molen De Korenbloem in Ulvenhout.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa worden geactiveerd en afgeschreven op basis van de economische levensduur. Er is onderscheid in:

- Investerings met een economisch nut: investeringen die verhandelbaar zijn of die een bijdrage leveren aan het productieproces.
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven: de investeringslasten worden door middel van heffingen in rekening gebracht bij de gebruiker. Dit zijn specifiek de investeringen voor afvalstoffen en riolering.
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut: investeringen in de openbare ruimte (wegen, parken, viaducten et cetera) zijn niet verhandelbaar en leveren geen bijdrage aan productieprocessen. Vanaf het begrotingsjaar 2017 worden ook deze (nieuwe) investeringen geactiveerd en gelden ook over deze (nieuwe) investeringen de gebruikelijke afschrijvingstermijnen.

Onderstaand een overzicht van de wijzigingen van de boekwaarde van deze materiële vaste activa in 2022.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	256.471	264.557
Investerings economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	138.086	146.737
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	69.535	73.592
Totaal Materiële vaste activa	464.093	484.886

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2021	Bij: Investerings afgelopen jaar	Af: Des- inves- teringen	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	Bijdragen van derden	Voorziening duurzame waardever- mindering	Boekwaarde 31-12-2022
Investerings met economisch nut:							
Gronden	52.907	9.502	1.289	0	274	-776	61.622
In erfpacht uitgegeven gronden	9.371	1.241	88	0	0	641	9.883
Woonruimten	48	0	0	11	0	0	37
Bedrijfsgebouwen	144.117	14.090	-499	6.294	1.327	1.286	149.799
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.541	508	135	708	239	0	2.967
Vervoermiddelen	8.595	596	104	1.326	0	0	7.761
Machines, apparaten en installaties	12.470	90	0	1.103	0	0	11.457
Overige mva	25.422	3.005	2.423	4.893	80	0	21.031
Subtotaal	256.471	29.032	3.540	14.335	1.920	1.151	264.557

Investerings met economisch nut gedekt door heffing							
Investerings waarvoor heffingen kunnen worden geheven	138.086	16.191	0	7.416	124	0	146.737
Subtotaal	138.086	16.191	0	7.416	124	0	146.737
Investerings met een maatschappelijk nut							
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken t/m 2016	29.861	0	0	5.786	0	0	24.075
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken vanaf 2017	39.675	15.016	419	1.941	2.814	0	49.517
Subtotaal	69.536	15.016	419	7.727	2.814	0	73.592
Totaal	464.093	60.239	3.959	29.478	4.858	1.151	484.886

Investerings met economisch nut

In 2022 is aan investeringen met economisch nut in totaal € 29,2 miljoen geïnvesteerd (2021: € 28,4 miljoen).

Tussen de gronden en bedrijfsgebouwen heeft in de kolom vermeerderingen een financieel-administratief technische verschuiving van € 5,7 miljoen plaatsgevonden, waardoor de feitelijke vermeerderingen van de gronden € 3,8 miljoen is geweest. De grootste investering betrof de aankoop van een stuk landbouwgrond nabij de Veenstraat in Bavel voor € 2,8 miljoen. Verder is onder deze post de grond Lijndonk Tervoort vanuit de voorraad verspreidliggende gronden geactiveerd voor

€ 0,8 miljoen. Voorts is als vermeerdering opgenomen de grond voor het Levensbos voor € 0,5 miljoen, zodat deze post als aparte post onder de gronden is komen te staan. Onder de desinvesteringen is voor hetzelfde bedrag de Bredestraat vermindert t.b.v. het Levensbos. Onder de desinvesteringen is ook de afwaardering van de boekwaarde van de Grintweg voor € 0,4 miljoen verwerkt als gevolg van de verkoop van deze grond aan het Waterschap.

De investeringen in de bedrijfsgebouwen bestaan voornamelijk uit de nieuwbouw doorstroomvoorziening aan de Slingerweg (€ 1,9 miljoen), ontwerp en bouw van het talentencentrum (€ 13,8 miljoen), en aanpassingen in de huisvesting Stadskantoor (€ 0,8 miljoen). De bijdrage van derden is een bijdrage van € 1,3 miljoen vanuit de specifieke uitkering sport aan de bouwkosten van het Talentencentrum.

De investering bij Grond-, weg- en waterbouwkundige werken (€ 0,7 miljoen) zijn voorbereidingskosten voor gebiedsontwikkeling Corbion. Bij vervoermiddelen is voor een bedrag van € 0,6 miljoen geïnvesteerd (2021: € 2,0 miljoen), waaronder een waterstofvrachtwagen (€ 0,1 miljoen), en een hydraulische arm en doorzaaimachine (€ 0,1 miljoen). Bij de overige materiële vaste activa zijn grote investeringen geweest investeringen in het kader van een flexibele organisatie (€ 0,9 miljoen), inventaris en Wifi Stadskantoren A en B (€ 0,8 miljoen), en vervanging Breda.nl (€ 0,3 miljoen).

Besloten is om de Gasthuisvelden 11 (voormalige belastingkantoor) te slopen. Dit besluit heeft tot gevolg, dat dit gebouw per balansdatum moet worden gewaardeerd tegen de directe opbrengstwaarde, zijnde de grondwaarde huidige bestemming minus de kosten voor sloop van het huidige gebouw. De directe opbrengstwaarde is per balansdatum € 1,3 miljoen lager dan de boekwaarde, derhalve is de voorziening duurzame waardevermindering voor dit gebouw verhoogd met € 1,3 miljoen.

Investeringsen waarvoor heffingen kunnen worden geheven

Dit betreffen de investeringen in riolering. In 2019 is het Stedelijk Waterplan 2019-2023 vastgesteld wat de basis vormt voor de uit te voeren investeringen. In 2022 is in de riolering € 16,2 miljoen geïnvesteerd (€ 2021: 16,9 miljoen). In 2022 is op deze investeringen € 7,4 miljoen afgeschreven (2021: € 6,9 miljoen). De boekwaarde van deze investeringen bedraagt ultimo 2022 € 147 miljoen (2021: € 138 miljoen).

Investeringsen met maatschappelijk nut

Dit betreffen de investeringen in onze openbare ruimte op het gebied van wegen, parken, viaducten en dergelijke ter grootte van € 14,8 miljoen (2021: € 14,1 miljoen). De grootste investeringen in 2022 waren investeringen in het kader van Uitvoeringsprogramma Mobiliteit (€ 4,2 miljoen), Gasthuysvelden: 3e fase Mark (€ 2,9 miljoen), verduurzaming lichtmasten openbare verlichting (€ 1,4 miljoen), en groene pleinen en parken (€ 1,1 miljoen).

De onder deze post opgenomen bijdragen van derden (€ 2,8 miljoen) bestaat onder meer uit een Europese subsidie voor het project Green Quays voor de natuur inclusief ontwikkeling van te realiseren kades en omliggende (groene) openbare ruimte (€ 1,3 miljoen), SPUK E20 Verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021 (€ 0,5 miljoen), en subsidie Woningbouwimpuls (€ 0,4 miljoen).

Afschrijvingen

De jaarlijkse afschrijvingslast is bepaald conform de afschrijvingstabel in het financieel beleid. Op basis van levensduur wordt de jaarlijkse afschrijvingslast bepaald. Voor gebouwen schrijven we annuïtair af, wat wil zeggen een jaarlijks gelijkblijvende kapitaallast van rente plus afschrijving. Voor de overige activa schrijven we lineair af, waarbij de afschrijvingslast gelijk blijft, maar de rentelast gedurende de looptijd afneemt. Jaarlijks wordt beoordeeld of zich bijzondere waardeverminderingen hebben voorgedaan.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

De financiële vaste activa zijn deelnemingen en verstrekte leningen gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, zonodig verminderd met een voorziening voor oninbaarheid. Deelnemingen zijn gewaardeerd tegen marktwaarde als deze lager is dan verkrijgingsprijs. Er wordt geen afwaardering wegens oninbaarheid noodzakelijk geacht.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen	2.267	2.267

Balans	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Leningen aan openbare lichamen	0	232
Leningen aan woningbouwcorporaties	58.221	50.141
Leningen aan deelnemingen	14.522	13.810
Overige langlopende leningen	91.193	88.239
Totaal Financiële vaste activa	166.202	154.689

KAPITAALVERSTREKKINGEN

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen		
Aandelen/ beleggingen Brabant Water NV	735	735
Deelneming afwikkeling Essent	24	24
Aandelen / beleggingen Bank Nederlandse Gemeenten	644	644
Aandelen Neovita BV	191	191
Kapitaalverstreking Stadsherstel NV	204	204
Kapitaalverstrekingen Chasse Theater Beheer NV	227	227
Kapitaalverstrekk. Bredase Investeringsmij NV BrIM	227	227
Kapitaalsverstreking Rewin	16	16
Totaal Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen	2.267	2.267

De nominale waarde van de aandelenbelangen in betreffende deelnemingen zijn in 2022 niet gewijzigd.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Leningen aan openbare lichamen		
Lening U/G Gemeente Moerdijk	0	232
Totaal Leningen aan openbare lichamen	0	232

De lening aan Gemeente Moerdijk betreft een huurkoopovereenkomst voor 15.460 containers tot en met september 2032. De containers worden uiterlijk september 2032 juridisch aan de Gemeente Moerdijk overgedragen, nadat het volledige bedrag van de koopsom (oorspronkelijk € 240.386) door de Gemeente Moerdijk is voldaan. Over het nog onbetaalde deel van de koopsom is de Gemeente Moerdijk jaarlijks rente verschuldigd, die gelijk is aan de omslagrente van Gemeente Breda.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Leningen aan woningbouwcorporaties		
U/G doorgeleend woningbouwcorp	57.859	49.839
U/G woningbouwleningen	361	303
Totaal Leningen aan woningbouwcorporaties	58.221	50.141

Het gaat hier om leningen aan WonenBreburch (boekwaarde € 4,3 miljoen), Allee Wonen (boekwaarde € 41,3 miljoen) en Laurentius (boekwaarde € 4,5 miljoen). Er worden geen nieuwe leningen meer verstrekt aan woningbouwcorporaties. Afbouw van de portefeuille vindt plaats door de contractuele aflossingen.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Leningen aan deelnemingen		
Chassé Theater Beheer NV	13.504	12.831
Stadsherstel NV	939	901
Enexis Holding NV	79	79
Totaal Leningen aan deelnemingen	14.522	13.810

Er zijn in 2022 geen nieuwe leningen verstrekt aan de deelnemingen. Op de leningen aan deelnemingen vinden de contractuele aflossingen plaats.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Overige langlopende leningen		
Vordering SVn startersleningen	6.983	6.963
Vordering Nationaal Restauratie Fonds	1.090	1.022
Leningen gemeentelijke kredietbank	2.578	2.108
Leningen sociale zaken	2.235	2.108
BreedSaam	72.029	69.840
Leningen U/G Woonwagenercelen	675	688
Leningen U/G Verduurzaming particuliere woningen	28	25
Leningen U/G Klimaatfonds Breda	329	294
Leningen U/G Sportverenigingen	1.315	1.455
Leningen U/G Starterslift Investment BV	250	250
Leningen U/G Horecabedrijven schrijnende gevallen	276	290
Leningen U/G Cultuur	3.404	3.196
Totaal Overige langlopende leningen	91.193	88.239

Startersleningen

De gemeenteraad heeft voor de startersleningen Breda kredieten beschikbaar gesteld van in totaal € 5,7 miljoen in de jaren 2009, 2013, 2014 en 2017. In 2019 heeft de gemeenteraad, naast de al bestaande Blijverslening, ook de Verzilverlening beschikbaar gesteld. € 0,7 miljoen van de eerder € 0,95 beschikbaar gestelde krediet voor de Blijverslening is overgeheveld naar de Verzilverlening. Tevens is voor alle drie de leningen in totaal € 2,5 miljoen beschikbaar gesteld die naar behoefte wordt verdeeld over de drie leningen. De uitvoering van de Startersleningen, Blijversleningen en Verzilverleningen zijn grotendeels uitbesteed aan het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. Het verschil tussen beginsaldo en eindsaldo 2022 betreft de beheersvergoeding over 2022.

Vordering Nationaal Restauratie Fonds:

De gemeente Breda heeft bij het Nationaal Restauratie Fonds een rekening-courant en revolving fund van oorspronkelijk € 1,37 miljoen. De lening loopt af in 2037.

Leningen gemeentelijke kredietbank:

Deze post betreft de door de Kredietbank van de Gemeente Breda verstrekte leningen in het kader van de schuldhulpverlening van cliënten om schulden beheersbaar te houden en op te lossen.

Leningen Sociale Zaken

In 2020 is voor bijna € 1 miljoen aan zogenaamde TOZO-leningen verstrekt. In 2021 is nog eens € 0,3 miljoen verstrekt. TOZO is een tijdelijke overbruggingsregeling voor zelfstandige ondernemers die door de corona in de problemen zijn gekomen. TOZO kent twee soorten voorzieningen, namelijk inkomensondersteuning (een tegemoetkoming) en leningen voor bedrijfskapitaal. Hier gaat het om laatstgenoemde voorziening. Van de TOZO-leningen is ultimo 2022 nog een bedrag van € 1,1 miljoen terug te vorderen. Verder zijn onder deze post verstrekte bedrijfskredieten in het kader van Participatiewet opgenomen (stand ultimo 2022 € 1,0 miljoen).

Leningen BreedSaam

De gemeente Breda heeft in 2014 de overeenkomst doordecentralisatie onderwijshuisvesting voor het primair en speciaal onderwijs ondertekend. In het kader daarvan zijn de onderwijsgebouwen tegelijkertijd met het verstrekken van leningen overgedragen aan BreedSaam. Aan de doordecentralisatieovereenkomst ligt een business case ten grondslag met een aantal kaderstellende voorwaarden. Op basis daarvan wordt het risico op oninbaarheid van deze leningen nihil geacht.

Leningen u/g woonwagenercelen

Voor bewoners op woonwagenercelen, waarvoor het lastig is om een koop van het perceel van de gemeente te financieren, biedt de gemeente Breda de mogelijkheid om het perceel in eigendom te verkrijgen door middel van huurkoop. Middels deze financieringsvorm is het gelukt om 33 percelen te verkopen (in 2022: 1, in 2021: 2, in 2020: 8, in 2019: 20, 2018: 2).

Leningen u/g Verduurzaming particuliere woningen:

In het kader van de regeling "Subsidie verduurzamen woning Doornbos-Linie en Hoge Vucht" zijn in 2019 twee leningen verstrekt ten behoeve van verduurzamingsmaatregelen. Hierna zijn géén nieuwe leningen meer verstrekt.

Leningen u/g Klimaatfonds Breda

Vanuit het Klimaatfonds zijn 7 leningen verstrekt tegen een lage rente om projecten te realiseren die bijdragen aan de klimaatdoelstelling van de stad. Het gaat om projecten op het gebied van energiebesparing, duurzame energieopwekking, mobiliteit en klimaatadaptatie. Vanaf 2021 zijn geen nieuwe leningen meer verstrekt.

Leningen u/g sportverenigingen

In 2022 zijn aan twee sportverenigingen nieuwe leningen verstrekt van € 120.000 en € 135.000 verstrekt voor de renovatie van de top laag van tennisbanen en de aanleg van een kunstgras voetbalveld. In 2021, 2020 en 2019 waren ook al leningen verstrekt aan vijf andere sportverenigingen.

Leningen u/g Starterslift Investment BV

In 2020 is een lening van € 250.000 verstrekt aan Starterslift Investment BV. Het geleende bedrag wordt gestopt in een noodfaciliteit om veelbelovende kennisintensieve startups, die getroffen zijn door de corona en die niet in aanmerking komen voor de getroffen overheidsmaatregelen, financieel te kunnen ondersteunen. De looptijd van de lening eindigt in 2024, wanneer ook het leningsbedrag volledig terugontvangen moet zijn.

Leningen u/g horecabedrijven schrijnende gevallen:

In 2021 zijn ingevolge het noodfonds Covid-19 aan 26 horecabedrijven leningen verstrekt om tijdelijk acute financiële nood op te kunnen vangen. In 2022 is hier nog 1 lening bijgekomen, waardoor in totaal aan leningen ingevolge het noodfonds Covid-19 een bedrag van € 340.630 is verstrekt. Hiervan is ultimo 2022 € 32.850 terugontvangen en is een bedrag van € 18.135 voorzien wegens een faillissement.

Leningen u/g Cultuur

Het betreft hier leningen aan culturele instellingen, waaronder Stichting Nieuwe Veste (boekwaarde € 2,5 miljoen) en Stichting Mezz (boekwaarde € 0,4 miljoen).

