

Overzicht incidentele baten en lasten

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 2020 ná wijziging		Jaarstukken 2020		Omschrijving
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	
1 Vitaal en Sociaal Breda						
1.1 Opgroeien						
	- Jeugdhulp geëscaleerde zorg	750	750	203	683	Kwaliteitsonderzoeken
	- Jeugdhulp maatwerkondersteuning		100		100	Verhogen kostendekkendheid taken regio Jeugdhulp
	- Jeugdhulp maatwerkondersteuning	327		327		Inhaalzorg jeugdwet
	- Jeugdhulp maatwerkondersteuning	1.175	1.175	1.175	1.175	Middelen regio Jeugd
	- Primair en voortgezet onderwijs	600		600		Doorontwikkeling onderwijs (w.o. zomerschool)
	- Primair en voortgezet onderwijs	151		54		Aanpak laaggeletterdheid
	- Primair en voortgezet onderwijs	212		212		Noodopvang kinderen van ouders met cruciaal beroep
	- Toeleiding tot maatwerkvoorzieningen jeugd	1.376		1.150		Transformatiefonds jeugd
1.2 Betrokken zijn						
	- Algemene voorzieningen volwassenen	183		183		Cliëntenondersteuning
	- Algemene voorzieningen volwassenen	150		150		Meerkosten subsidiepartners
	- Maatwerk Wmo	112		160		Faillissement HMC; declaraties andere aanbieders
	- Volwassenen maatwerkondersteuning	120		309		Aanvulling compensatiepakket coronacrisis inhaalzorg WMO 2015
	- Volwassenen maatwerkondersteuning	247	247	212	247	Coulanceregeling eigen risico Minimabeleid
	- Volwassenen maatwerkondersteuning		-229		-229	Eigen bijdrage Wmo (abonnementstarief)
1.3 Thuis						
	- Volwassenen geëscaleerde zorg	125		125		Meicirculaire 2019: geweld hoort nergens thuis
	- Volwassenen geëscaleerde zorg	652		652		Regionale aanpak huiselijk geweld
	- Volwassenen geëscaleerde zorg	890		320		Maatschappelijke opvang
	- Volwassenen geëscaleerde zorg	246		246		Vrouwenopvang
	- Volwassenen geëscaleerde zorg		2.100		2.100	Gelden vrouwenopvang Juzt
	- Volwassenen geëscaleerde zorg	-765		27	110	Brede aanpak dak- en thuisloosheid

- Volwassenen geëscaleerde zorg	110		110		Beschermd wonen (budgetoverheveling)
1.4 Leren, ontwikkelen en werken					
- Bijzondere bijstand	150		150		Beleidsplan armoede en schulden
- Kwetsbare groepen	434	434	419	434	Afwikkeling vooruitontv subsidie AMIF
- Reïntegratie	600		0		Steunpakket middellange termijn: Participatie extra inzet
- Reïntegratie	1.871		828		Perspectief op werk
- Reïntegratie	234		234		Baankansen
- Reïntegratie	411		0		Bonus beschut werken
- Reïntegratie	366	366	378	366	Bijdrage van de Regio West Brabant tbv uitbreiding WSP
- Reïntegratie	3.171	3.171	1.902	3.171	Bijdrage ESF
- Schuldhulpverlening	220		90		Schuldenaankoopfonds
- Sociale werkvoorziening		-1.770		-1.770	Compensatiepakket coronacrisis: omzetzerving Participatie (WSW))
- Sociale werkvoorziening				191	Activering 100% deelneming Neovita BV
- Wet BUIG en overige regelingen	27.385	27.385	27.385	27.385	Voorschotten Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers
1.5 Leven					
- Sportbeleid	192		173		Coalitie-akkoord 18-22: sportaccomodatatie investeringen derden
- Sportbeleid	250		197		Ondersteuningsmiddelen sport
- Volksgezondheid	130	130	63	100	Subsidie gezonde buurten (Jantje Beton)
1.6 Ontmoeten					
- Statushouders	213		7		Meicirculaire verhoging taalniveau statushouders
- Statushouders	193		193		Implementatie nieuwe Wet inburgering
- Statushouders	159		159		Maatschappelijke begeleiding
- Wijkaanpak	688		254		Steunpakket middellange termijn: buurtcentra beschikbaar stellen
- Wijkaanpak	252		230		Wijkgericht werken (impuls VJN 2017 voor 4 jaar)
1.6 Mutaties reserves					
- Reserve sportinvesteringen		192		173	Inzet vanuit reserve voor subsidie 1/3 regeling sportinvesteringen
- Reserve sociaal domein		1.500		1.500	Coalitie-akkoord 18-22: bijdrage vanuit reserve sociaal Domein
- Reserve sociaal domein		200		0	BBV-2018-1829 Werk aan de Wijk
- Reserve vrouwenopvang	2.100		2.100		Gelden vrouwenopvang Juzt in bestemmingsreserve
Subtotaal programma	45.680	35.751	40.977	35.736	

2 Ondernemend Breda

2.1 Stimuleren economische ontwikkeling Breda:

- Grondexploitaties voor bedrijventerreinen	2.819	8.147	2.963	7.732	Kosten en opbrengsten grondexploitaties bedrijventerreinen
- Grondexploitaties voor bedrijventerreinen	5.328		3.038		Mutatie onderhanden werk grondexploitaties bedrijventerreinen
- Economische zaken	100		100		City making
- Economische zaken	337	87	260	10	Masterplan digitalisering
- Economische zaken	350		143		Uitbreiding ondersteuningsmaatregelen economie
- Economische zaken	200		191		Versterken en bespoedigen economisch herstel
- Economische zaken	175		93	5	Financiële (advies)vouchers en inzet business coach
2.2 Grote projecten in de stad					
- Crossmark	2.796	792	584	437	Kosten en opbrengsten grondexploitaties grote projecten
- Crossmark	-2.004		-3.190		Mutatie onderhanden werk grondexploitaties grote projecten
- Crossmark	84	116	151	215	Kosten en opbrengsten faciliterende projecten
2.3 Dynamische Stad					
- Cultureel erfgoed	270	270	210	210	Zuidwaterlinie subsidie Geertruidenberg
- Cultuurpresentatie	1.743		301		Ondersteuningsmiddelen cultuur
- Cultuurpresentatie	-416				Huurderving culturele Instellingen
2.4 Beroepsonderwijs en huisvesting onderwijs:					
- HBO	100		45		NJV17; speerpunt 5, internationaal onderwijs
- HBO	872		872		BBV2017-1063; Logistics Community Brabant
- Volwasseneneducatie	2.317	2.317	2.300	2.300	Specifieke uitkering educatie
Subtotaal programma	15.071	11.729	8.061	10.909	

3 Duurzaam wonen in Breda

3.1 Wonen in Breda

- Wonen	3.073		1.464		Coalitie-akkoord 18-22: versnellingsopgave wonen
- Wonen	643		385		Statushouders huisvesting

3.2 Verdeling beschikbare ruimte

- Ruimtelijke ordening			727		Implementatie omgevingswet
- Stedelijke planning en programmering	178	178	1	5	Subsidieovk Interreg Europe project WAVE
- Stedelijke planning en programmering	1.129	1.763	1.377	1.956	Facilitaire projecten

3.3 Grote Woonprojecten in de stad

-Grondexploitaties tbv woningbouw	9.239	19.145	5.697	19.848	Kosten en opbrengsten grondexploitaties woningbouw
-Grondexploitaties tbv woningbouw	9.906		10.866		Mutatie onderhanden werk grondexploitaties woningbouw
-Grondexploitaties tbv woningbouw	8.800		8.800		Voorziening aankoop voormalig CSM-terrein
-Grondexploitaties tbv woningbouw			200	4.584	Verkoopresultaat panden en gronden

3.4 Bereikbaar Breda					
- Mobiliteit	500		500		Aanpassing voorziening VRI 2024-2026
3.5 Breda is een duurzame en bestendige stad					
- Milieubeheer	190		146		Coalitie-akkoord 18-22: impuls wind A16
- Milieubeheer	193	193	96	96	BBV 2018-2089: subsidie AirQon
- Milieubeheer	202		1		Klimaatmiddelen: Transitievisie warmte (budgetoverheveling)
- Milieubeheer	2.170		3		Geluidsmaatregelen HSL-zuid (budgetoverheveling)
- Milieubeheer	1.457		1.457		RES-gelden
- Milieubeheer	288	288	53	53	Toekenning subsidie RRE
3.6 Mutaties reserves					
- Reserve parkeerbedrijf		433		433	Uitbreiding handhavingsgebied en verder afbouw parkeerreserve
- Reserve bodemfonds		491			Uitvoeringsplan bodem
- Reserve bodemfonds	735		427		Dotatie doeluitering wet bodembescherming aan reserve
- Reserve klimaatfonds		93		43	Onttrekking uit reserve ten behoeve van klimaatprojecten
- Reserve klimaatfonds	268		266		Dotatie opbrengsten klimaatprojecten aan reserve klimaatfonds
- Reserve versnellingsopgave wonen		3.173		1.464	Dotatie ten behoeve van versnellingsopgave wonen
Subtotaal programma	38.971	25.757	32.466	28.482	

4 Basis op orde in Breda

4.1 Veilig Breda

- Ondernijning	625	625	35	35	Subsidie sociale weerbaarheid
- Veiligheid openbare ruimte	150		105		Subsidie experiment gesloten coffeeshopketen
- Veiligheid openbare ruimte	248		146		Toezicht en handhaving

4.2 Beheer van de openbare ruimte

- Afvalservice	2.958	2.958	2.654	2.654	Inzameling gemeente Moerdijk
- Afvalservice	2.000	2.000	1.641	1.641	Inzameling gemeente Etten-Leur
- Afvalservice	340		136		Steunpakket middellange termijn: openen 2e milieustraat Slingerweg
- Afvalservice		504	114		Steunpakket middellange termijn: ledigingenstop AVS
- Beheer openbare ruimte, groen	556		651		Aanpak beheersing eikenprocessierups

4.3 Beheer van het gemeentelijk vastgoed

- Vastgoedbeheer		-2.500			Steunpakket middellange termijn: huurcompensatie gedurende gedwongen sluiting
- Vastgoedbeheer		-416			Steunpakket Provincie Cultuur
- Vastgoedbeheer				309	Steunpakket Rijk Sport

- Vastgoedbeheer				-350	Huurderving Chassetheater
- Vastgoedbeheer				-1.635	Huurderving Overige panden
- Vastgoedbeheer			1.054	1.323	Verkochte percelen + afwaardering
Subtotaal programma	6.877	3.171	6.536	3.977	

5 Organisatie en financiën van Breda

5.1 Een toekomstbestendige organisatie

- Overhead		1.600		1.600	Vrijval onderhoudsvoorziening huisvesting stadskantoor
- Overhead	500		200		Steunpakket middellange termijn: extra werkzaamheden verantwoording en adm.

5.2 Solide financiën

- Algemene uitkeringen		125		125	Meicirculaire 2019: geweld hoort nergens thuis
- Algemene uitkeringen		213		213	Meicirculaire 2019: verhoging taalniveau statushouders
- Algemene uitkeringen		754		754	Decembercirculaire 2018: transformatiefonds jeugd
- Algemene uitkeringen		6.257		6.257	Compensatiepakket coronacrisis
- Algemene uitkeringen		4.459		4.459	Septembercirculaire 2020
- Algemene uitkeringen		1.636		1.636	Septembercirculaire 2020
- Algemene uitkeringen				1.337	Decembercirculaire 2020
- Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	297		297		Bijdrage BWB
- Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is		-231		-231	Compensatiepakket coronacrisis

5.3 Mutaties reserves

- Algemene reserve		8.800		8.800	Aankoop voormalig CSM-terrein
- Algemene reserve	1.400		1.400		Extra dotatie peil houden reserve
- Algemene reserve	450		450		Coalitie-akkoord 18-22: terugbetaling voorfinanciering vorming reserve sportinvesteringen
- Algemene reserve		500		500	Aanpassing voorziening VRI 2024-2026
- Algemene reserve	199		199		Vrijval exploitatieruimte
- Algemene reserve	29.000		29.000		Vrijval investeringsreserve
- Algemene reserve		6.829		2.277	Steunpakket middellange termijn: dekking vanuit Algemene reserve
- Algemene reserve		-85		-85	Bijdrage collectiebeheer Stedelijk Museum
- Algemene reserve		200		200	Versnellingsopgave wonen
- Exploitatiereserve	225		225		Verkiezingen
- Exploitatiereserve	280		280		Extra kosten verkiezingen 2020 en 2021 ivm Covid-19
- Exploitatiereserve	1.693		1.693		Aanpak dak- en thuislozen
- Exploitatiereserve	168		93		Overige dotaties exploitatiereserve
- Exploitatiereserve		8.843		5.889	Bijdragen aan de exploitatie uit jaaroverhevelingen voorgaande jaren

- Begrotingsreserve	204		204		Bijdrage in fietsenstalling NS
- Begrotingsreserve		522		522	Bijdragen aan exploitatie
- Investeringsreserve	63		63		Faunapassages
- Investeringsreserve	1.600		1.600		Huisvesting stadskantoor
- Investeringsreserve		75		19	Dekking kapitaallasten
- Investeringsreserve		900		900	Dekking omkatting
- Investeringsreserve		40		40	Inzet bomen (coalitieakkoord)
- Investeringsreserve		82			Ten behoeve van stelpost kapitaallasten
- Investeringsreserve		29.000		29.000	Vrijval investeringsreserve
Subtotaal programma	36.079	70.519	35.704	64.212	

Totaal	142.678	146.927	123.744	143.316
Incidenteel saldo	4.249		19.572	

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 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.

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 2020 ná wijziging	Jaarstukken 2020
Saldo baten en lasten	3.348	14.613

Toevoegingen en onttrekkingen reserves	-21.141	-11.459
Saldo na bestemming	-17.793	3.154
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	4.249	19.572
Structureel begrotingsaldo c.q. exploitatiesaldo	-22.042	-16.418

Een positief structureel begrotingsaldo betekent, dat structurele lasten meer dan volledig worden afgedekt door structurele baten.

