

Overzicht incidentele baten en lasten

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

Bedragen x € 1.000

		Begroting 2024 ná wijziging		Jaarstukken 2024	
Nr.	Programma/Thema/Product	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Vitaal en Sociaal Breda					
Opgroeien					
1	- Meerjarig aanpak laaggeletterdheid	271		122	
2	- Beschikking VSV 2020-2024	743	743	743	743
3	- Subsidieregeling NPO 2023-2025	1.200	1.200	1.200	1.200
4	- Plein 3 en PGB	220	75	221	81
5	- Kosten en bijdragen Dienstverleningsovereenkomst (NvO)	1.069	508	1.530	750
6	- Inzet projectleider GI's en JZ+	215	100	80	39
Betrokken zijn					
7	- Diversiteit en inclusie	100		100	
Thuis					
8	- Aanpak ongedocumenteerden	100		75	
9	- Maatschappelijke opvang	2.420		1.520	
7	- Vrouwenopvang renovatie	2.100		2.100	
7	- Tussentijdse voorzieningen	100		100	
Leren, ontwikkelen en werken					
8	- Ombuiging participatie	-2.000			
1	- Begeleiden jongeren naar werk	271			
1	- Maatschappelijke begeleiding	164			
1	- Asiel (inburgering)	686		686	
9	- Onderwijsroute	242	242	242	242
10	- Regionaal arbeidsmarktbeleid	1.494		1.100	
1	- Energietoeslag	3.814		1.814	
1	- Bijzondere bijstand studenten	650			
11	- Verlenging energiepakket	50		47	
1	- Rest Tonk	244		170	
Ontmoeten					
7	- Tussenvoorziening	2.578	2.578	1.585	1.585
1	- Rijksbijdrage opvang Oekraïners	16.138	16.138	16.452	16.452
Leven					
8	- Investerings sportverenigingen 1/3 regeling	800			
11	- Energiepakket	1.000		352	
Mutaties reserves					
7, 11	- Algemene reserve		2.780		2.104
1	- Exploitatiereserve	191	13.203	191	5.573
7	- Reserve vrouwenopvang	1.600	2.100	1.600	2.100
8	- Reserve sportinvesteringen	800	1.536	800	457
Subtotaal programma		37.260	41.203	32.830	31.326
Ondernemend Breda					
Stimuleren economische ontwikkeling in Breda					
12	- Grondexploitaties: bedrijventerreinen	2.837	2.837	2.144	2.399
1	- Transformatie binnenstad	300		300	
7	- GameHub Breda	339	230	179	110
13	- Energiecampus	1.000		840	

Bedragen x € 1.000

11	- Energiepakket	113		-329	
1	- B'Wise 2e fase	518		518	
<i>Grote projecten in de stad</i>					
12	- Grondexploitaties: Crossmark	5.085	5.086	2.041	2.185
<i>Dynamische Stad</i>					
1	- Coronamiddelen cultuur	850		761	
1	- Realisatie Kunsthall: CrossArts	362		348	
<i>Beroepsonderwijs en huisvesting onderwijs</i>					
1	- Verbetering luchtkwaliteit op scholen	904			
1	- Taal voor volwassen ontheemden	186		81	
<i>Mutaties reserves</i>					
11,7,13	- Algemene reserve		548		533
1	- Exploitatiereserve		3.975		2.926
Subtotaal programma		12.494	12.676	6.883	8.153
Duurzaam wonen in Breda					
<i>Wonen in Breda</i>					
14	- Versnellingsopgave wonen	2.580		553	
<i>Verdeling beschikbare ruimte</i>					
15	- Bijdragen bovenwijkse voorzieningen		694		1.283
16	- Omgevingswet	1.075		591	
<i>Grote Woonprojecten in de stad</i>					
12	- Grondexploitaties: Woningbouw	13.076	13.076	9.487	9.956
17	- Duurzame waardevermindering Frankenthalerstraat	5.595		5.595	
<i>Bereikbaar Breda</i>					
18	- E-laadpalen	250		212	
19	- Aanpassing voorziening verkeersregelininstallaties	-200		-200	
<i>Breda is een duurzame en bestendige stad</i>					
20	- Regeling energiearmoede 2024	2.352	2.352	2.406	2.406
21	- Cofinanciering subsidie volkshuisvestingsfonds	8.717	6.725	4.049	2.752
<i>Mutaties reserves</i>					
19, 21	- Algemene reserve	279	7.748	279	6.726
8	- Investeringsreserve (verkeersveiligheid scholen)	2.800		2.800	
22	- Reserve bodemfonds	191	537	191	193
23	- Reserve klimaatfonds	314	344	314	344
15	- Reserve bovenwijkse voorzieningen	694	40	694	32
14	- Reserve versnellingsopgave wonen		2.475		553
1	- Exploitatiereserve		986		335
Subtotaal programma		37.723	34.977	26.971	24.580
Basis op orde in Breda					
<i>Veilig Breda</i>					
24	- Preventie met gezag	3.650	3.650	1.115	1.115
1	- Experiment gesloten coffeeshops	140		82	
<i>Dienstverlening</i>					
25	- Project BMIP	270	270	251	251
<i>Beheer van de openbare ruimte</i>					

Bedragen x € 1.000

1	- Integraal huisvestingsfonds	250		82	
<i>Beheer van het gemeentelijk vastgoed</i>					
8	- Verkoop vastgoed		200		
<i>Mutaties reserves</i>					
11	- Algemene reserve	27	27	11	11
1	- Exploitatiereserve		705		448
1	- Investeringsreserve (omkatten onderhoudsvoorziening)	2.066	1.564	2.066	1.564
Subtotaal programma		6.403	6.416	3.607	3.389
Organisatie en financiën van Breda					
<i>Een toekomstbestendige organisatie</i>					
1	- Wet Open Overheid	146		73	
1	- Versterking dienstverlening gemeenten	755		702	
1	- Impulsbudget aanjagen innovatie	119			
1	- Versterken ambtelijke organisatie	165			
26	- Copilot - pilot Ambtenaar 2.0	207	207	207	207
<i>Mutaties reserves</i>					
8	- Algemene reserve	800	1.275	800	1.275
27	- Begrotingsreserve	140		140	
1	- Investeringsreserve	1.564	871	1.564	871
1	- Exploitatiereserve		1.101		629
Subtotaal programma		3.896	3.454	3.486	2.982
Totaal		97.776	98.726	73.777	70.430
Incidenteel saldo			950		-3.347

Het overzicht van incidentele baten en lasten geeft inzicht in de kosten en opbrengsten die 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.

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.

Bovenstaand overzicht laat zien, dat over de jaren 2024 - 2027 het incidenteel begrotingssaldo een positief saldo laat zien. Bij een positief incidenteel begrotingssaldo c.q. exploitatiesaldo worden incidentele baten ingezet om structurele lasten af te dekken, wat leidt tot een negatief structureel evenwicht.

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:

- *Meerjarig aanpak laaggeletterdheid*
De middelen zijn specifiek bedoeld voor de regionale aanpak laaggeletterdheid in de regio West-Brabant en worden ingezet voor het ontwikkelen van het nieuwe regionale plan van aanpak.
- *Begeleiding jongeren naar werk*
Gemeenten ontvangen middelen via een decentralisatie-uitkering voor de ondersteuning van kwetsbare jongeren richting werk en vervolgonderwijs. Deze financiering sluit aan op de eerdere inzet binnen het steun- en herstellpakket en geldt als overbrugging tot de nieuwe wet- en regelgeving van kracht is.
- *Maatschappelijke begeleiding*
Met de regio is afgesproken om het positieve resultaat op maatschappelijke begeleiding beschikbaar te houden voor de regio. De beschikbare middelen worden o.a. ingezet voor "pilot" projecten
- *Asiel (inburgering)*
De middelen zijn bedoeld voor aanvullende begeleiding van inburgeringsplichtige asielmigranten waarvoor eerder nog geen bekostiging is ontvangen. Het gaat om een specifieke taakuitvoering voor een afgebakende doelgroep binnen de Wet inburgering 2013.
- *Energietoeslag*
Betreft ontvangen middelen van het Rijk voor de verstrekking van de energietoeslag in 2024. Dit betreft een specifieke, eenmalige uitkering, gericht op het ondersteunen van huishoudens in verband met de hoge energiekosten.
- *Bijzondere bijstand studenten*
Middelen waren begroot om in te zetten om studenten te ondersteunen met een laag inkomen en aantoonbare energielasten. Er heeft geen werkelijke onttrekking plaatsgevonden.
- *Rijksbijdrage opvang Oekraïners*
Middelen worden ingezet om kosten te dekken die gerelateerd zijn aan uitgaven voor de Oekraïne-opvang.
- *Realisatie kunsthall CrossArts*
Voor de realisatie van de Kunsthall is een impuls van € 1 miljoen beschikbaar gesteld vanuit het Bestuursakkoord, bedoeld voor drie jaar ondersteuning van het initiatief.
- *B'Wise 2e fase*
Betreffen middelen voor de verbouwing van de B'WISE Incubator.
- *Transformatie binnenstad*
De middelen zijn ingezet om een impuls te geven aan de transformatie van de binnenstad door onder andere het plaatsen van groen tegen gevels of in boombakken en -banken.
- *Coronamiddelen cultuur*
Middelen zijn ingezet om een impuls te geven die bijdragen aan herstel van de cultuursector na de coronaperiode.
- *Verbetering luchtkwaliteit op scholen*
Betreft gemeentelijke bijdrage (beschikbaar gesteld bij de begroting 2022) om ventilatie in schoolgebouwen te verbeteren.
- *Taal voor volwassen ontheemden*
Het in de meicirculaire toegekende budget wordt in 2024 ingezet voor taalaanbod aan volwassen ontheemden uit Oekraïne. Het aanbod is afgestemd op deze eenmalige middelen.

- *Experiment gesloten coffeeshops*
Betreft incidenteel budget voor 2024-2028 ten behoeve van het experiment gesloten coffeeshopketen
- *Integraal huisvestingsfonds*
In het kader van het Bestuursakkoord is een eenmalige impuls beschikbaar gesteld voor de ontwikkeling van integrale huisvestingsplannen voor cultuur, sport en wijkvoorzieningen.
- *Wet open overheid*
De incidentele middelen (voor de periode 2022 tot en met 2026) zijn bestemd voor het verbeteren van systemen, het opleiden van medewerkers en het aanpassen van processen en de organisatie.
- *Versterking dienstverlening gemeenten*
Betreffen impulsmiddelen tot en met 2027 om dienstverlening bij de overheid te versterken naar aanleiding van het rapport van de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag.
- *Impulsbudget aanjagen innovatie*
Middelen worden ingezet met de implementatie van Copilot en het verder onderzoeken van toepassingen van kunstmatige intelligentie en automation.
- *Versterken ambtelijke organisatie*
Het betreft drie projecten die gepland stonden voor 2023, maar in 2024 van start gaan: de inrichting van eenvoudige vergunningsaanvragen onder de Omgevingswet, de inzet van een participatieregisseur en de ontwikkeling van één digitaal erfgoedplatform.

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 2020-2024

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 overeenkomt 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. Inzet projectleider GI's en JZ+

Betreft kosten voor een projectleider die zich onder andere heeft gericht op een regionaal en bovenregionaal gedragen voorstel betreffende een continuïteitsplan in verband met een aanbieder die in financiële problemen zat.

7. 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. Hiervan was € 0,7 miljoen begroot te onttrekken uit de algemene reserve, waarvan € 75.000 daadwerkelijk is onttrekken.

- *Vrouwenopvang*
Voor de jaren 2024 tot en met 2026 stellen we vanuit de algemene reserve € 5,6 miljoen extra beschikbaar voor de renovatie van de vrouwenopvang. In 2024 is € 1,6 miljoen onttrokken uit de vrouwenopvang conform begroting.
- *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.

8. 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).
- *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.
- *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.

9. Onderwijsroute

De onderwijsroute is vooral gericht op (jonge) nieuwkomers in Nederland die een inburgeringsplicht hebben en niet over voldoende vooropleiding beschikken om in te stromen in regulier onderwijs. De onderwijsroute bestaat uit een intensief programma van anderhalf tot twee jaar. De financiering van de aanvullende (extra) middelen voor de onderwijsroute is geregeld tot en met 2029. Na evaluatie naar het functioneren van het inburgeringssysteem, waaronder de onderwijsroute, wordt bekeken hoe deze vanaf 2030 vormgegeven gaat worden.

10. Regionale arbeidsmarktbeleid

Het betreft hier voornamelijk incidentele projectmiddelen die we van het Rijk hebben ontvangen om werkloosheid te bestrijden. Deze middelen zijn overgeheveld vanuit voorgaande jaren en

zullen vanaf 2025 gaan worden ingezet conform de meerjarenagenda van de arbeidsmarktregio West-Brabant.

11. Verlenging energiepakket

Vanuit het energiepakket werden inwoners ondersteunt die kampen met energiearmoede. Subsidie werd verstrekt aan ondernemers, culturele instellingen en wijk- en buurtcentra. De ondersteuning vanuit de Rijksoverheid was per 31 december 2023 stopgezet.

12. Grondexploitaties

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

13. Energiecampus

In 2024 zijn middelen beschikbaar gesteld voor het opzetten van een transitiehub bij de Energiecampus.

14. Versnellingsopgave wonen

Onttrekking uit reserve ten behoeve van locatiegebonden incidentele impulsen.

15. Bijdragen bovenwijkse voorzieningen

De reserve wordt gevoed door bij alle nieuwe bouwplannen een bijdrage te vragen aan de partij die de grondexploitatie voert.

16. Omgevingswet

Door verschuivingen in de uitvoeringsplanning worden de middelen voor de Omgevingswet doorgeschoven naar 2025. Nu de wet per 1 januari 2024 in werking is getreden, kunnen de benodigde producten en processen pas daadwerkelijk worden opgestart

17. Duurzame waardevermindering Frankenthalerstraat

Betreft een eenmalige duurzame waardevermindering aangezien de marktwaarde van de aankoop van de Frankenthalerstraat lager is dan de boekwaarde.

18. E-laadpaal

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

19. Aanpassing voorziening verkeersregelininstallaties

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.

20. Regeling energiearmoede 2024

Dit betreft middelen die met deze beschikking beschikbaar worden gesteld om huishoudens in een kwetsbare positie, vanwege de gestegen energielasten, op korte termijn te ondersteunen. Met de verkregen middelen kunnen huishoudens maatregelen treffen om de energierekening te verlagen.

21. Cofinanciering subsidie volkshuisvestingfonds

- 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.

22. Reserve bodemfonds

Met een bodemreserve vangen we pieken en dalen in de uitgaven op. De reserve vullen we aan met het resultaat vanuit het thema Bodem. Het gaat hierbij steeds meer om (woningbouw)opgaves

die vrijwel altijd op inbreidingslocaties liggen en die door het industriële verleden gekenmerkt worden door hoge bodemkosten.

23. Reserve klimaatfonds

Op basis van het Klimaatplan stellen we jaarlijks een klimaatbegroting op. De inkomsten en uitgaven uit de reserve Klimaatfonds worden bijgehouden in een overzicht. Deze reserve wordt beschikbaar gesteld voor projecten die helpen om de klimaatdoelen van Breda te bereiken.

24. Preventie met gezag

Betreft een ontvangen subsidie die wordt ingezet op projecten ter voorkoming van georganiseerde en ondermijnende jeugdcriminaliteit voor de jaren 2022-2025.

25. Project BMIP

Kosten gerelateerd aan de pilot Brabants migratie informatiepunt (BMIP) met een looptijd van 1 oktober 2023 tot 1 oktober 2025.

26. Copilot - pilot Ambtenaar 2.0

De ontvangen subsidie van de VNG is ingezet om een impuls te geven op innovatie en het omgaan met nieuwe technologie (Copilot).

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.

