

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 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Immateriële vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	4.723	5.188
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	43	37
Totaal Immateriële vaste activa	4.766	5.225

Kosten van onderzoek en ontwikkeling

De kosten van onderzoek en ontwikkeling betreffen voorbereidingskosten voor de ontwikkelingsgebieden (Havenkwartier, Gasthuisvelden, Centrum Oost, Bavel en Woonakker), MFA Bavel en het Talentencentrum. In 2023 is een bedrag van € 3,2 miljoen geactiveerd en € 2,2 miljoen afgeschreven. Daarnaast is Woonakker afgewaardeerd met € 0,5 miljoen omdat de boekwaarde voor het voorbereidingskrediet werd ingebracht in de nieuwe grondexploitatie Woonakker.

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 2024 hebben er geen nieuwe bijdragen plaatsgevonden.

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.

Onderstaand een overzicht van de wijzigingen van de boekwaarde van deze materiële vaste activa in 2024.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	268.676	265.176
Investerings economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	160.578	170.288
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	86.385	98.243
Totaal Materiële vaste activa	515.639	533.707

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2023	Bij: Investerings afgelopen jaar	Af: Des- inves- teringen	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	Bijdragen van derden	Voorziening duurzame waardever- mindering	Boekwaarde 31-12-2024
Investerings met economisch nut:							
Gronden	63.330	11.162	2.160	0	171	5.258	66.903
In erfpacht uitgegeven gronden	9.883	1.035					10.918
Woonruimten	26	57	57	11			15
Bedrijfsgebouwen	149.906	2.619	4.444	6.624	88		141.369
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.119	2.265		904	623		3.857
Vervoermiddelen	9.099	2.538		1.709			9.928
Machines, apparaten en installaties	13.301	2.602		1.118	169		14.616
Overige mva	20.012	2.293	93	4.570	72		17.570
Subtotaal	268.676	24.571	6.754	14.936	1.123	5.258	265.176
Investerings met economisch nut gedekt door heffing							
Investerings waarvoor heffingen kunnen worden geheven	160.578	14.828		4.460	658		170.288
Subtotaal	160.578	14.828	0	4.460	658	0	170.288
Investerings met een maatschappelijk nut							
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken t/m 2016	21.835			2.156			19.679
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken vanaf 2017	64.550	21.658	2.344	3.192	2.108		78.564
Subtotaal	86.385	21.658	2.344	5.348	2.108	0	98.243
Totaal	515.639	61.057	9.098	24.744	3.889	5.258	533.707

Investerings met economisch nut

In 2024 is aan investeringen met economisch nut in totaal € 24,5 miljoen geïnvesteerd (2023: € 22,9 miljoen).

De investeringen bij de gronden betrof met name de aankoop van een stuk grond aan de Frankenthalerstraat voor € 7,2 miljoen en voor aankoop gronden ten behoeve van biodiversiteit voor € 2 miljoen. Daarnaast is er ook grond aangekocht aan de Lange Vore voor € 1,4 miljoen.

De desinvestering betreft de verkoop van de grond Claudius Prinsenlaan 12-14 (€ 1,0 miljoen) en de afwaardering van diverse gronden (€ 1,1 miljoen).

De investeringen in de bedrijfsgebouwen bestaan voornamelijk uit de verduurzaming van het vastgoed (€ 0,6 miljoen), oplegnokken voor het NAC stadion (€ 0,4 miljoen), aankoop pand Lange Vore , MFA Bavel (€ 0,5 miljoen) en aanpassingen in de huisvesting en brandveiligheid Stadskantoor (€ 0,3 miljoen).

De desinvestering betreft de verkoop van Claudius Prinsenlaan 12-14 (€ 4,4 miljoen).

De investeringen bij Grond-, weg- en waterbouwkundige werken (€ 2,0 miljoen) zijn voorbereidingskosten voor gebiedsontwikkelingen (waarvoor een bijdrage van € 0,6 miljoen

ontvangen is). Bij vervoermiddelen is voor een bedrag van € 2,5 miljoen geïnvesteerd, waaronder vrachtwagens (€ 1,2 miljoen), kleine veegmachines (€ 0,4 miljoen) en een kraan-/haakarmwagen (€ 0,3 miljoen).

Voor de machines, apparaten en installaties zijn investeringen voor de openbare verlichting (€ 2,0 miljoen) en vervanging warmtepomp ten behoeve van het stadskantoor (€ 0,2 miljoen).

Bij de overige materiële vaste activa zijn de grote investeringen geweest investeringen voor de flexibele organisatie (€ 1,1 miljoen), beveiligingscamera's (€ 0,2 miljoen), containers (€ 0,2 miljoen) en vervanging datacomponenten (€ 0,1 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 2024 is in de riolering € 14,0 miljoen geïnvesteerd (€ 2023: 18,7 miljoen). In 2024 is op deze investeringen € 4,4 miljoen afgeschreven (2023: € 4,2 miljoen). Daarnaast betreft het investeringen voor parkeren (€ 0,8 miljoen). De boekwaarde van deze investeringen bedraagt ultimo 2024 € 170 miljoen (2023: € 160,5 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 € 21,6 miljoen (2023: € 20,8 miljoen). De grootste investeringen in 2024 waren investeringen in het kader van Uitvoeringsprogramma Mobiliteit (€ 6,0 miljoen), Gasthuisvelden, Nieuwe Mark (€ 5,0 miljoen) en Gasthuispoort, 1e fase Oostflank (€ 2,8 miljoen).

De onder deze post opgenomen bijdragen van derden (€ 2,2 miljoen) bestaat onder meer uit een bijdrageregeling regionale mobiliteitsprogramma's Noord Brabant (€ 0,2 miljoen), specifieke uitkering van het Rijk voor verkeersmaatregelen/verkeersveiligheid (€ 0,8 miljoen) en € 0,5 bijdrage Teteringsdijk van Synchroon in het kader van ontwikkeling project Tuinen van Genta.

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.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	2.387	2.387
Leningen aan openbare lichamen	208	184
Leningen aan woningbouwcorporaties	47.650	33.915
Leningen aan deelnemingen	13.091	14.364
Overige langlopende leningen	88.130	91.539

Balans	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Totaal Financiële vaste activa	151.466	142.389

KAPITAALVERSTREKKINGEN

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
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
Kapitaalsverstreking BrabantRing B.V.	120	120
Totaal Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen	2.387	2.387

De nominale waarde van de aandelenbelangen in betreffende deelnemingen zijn in 2024 niet gewijzigd.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Leningen aan openbare lichamen		
Lening U/G Gemeente Moerdijk	208	184
Totaal Leningen aan openbare lichamen	208	184

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 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Leningen aan woningbouwcorporaties		

Balans	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
U/G doorgeleend woningbouwcorporaties	47.650	33.915
U/G woningbouwleningen	0	0
Totaal Leningen aan woningbouwcorporaties	47.650	33.915

Het gaat hier om leningen aan WonenBreburch (€ 3,7 miljoen), Allee Wonen (€ 26,3 miljoen) en Laurentius (€ 3,9 miljoen). Er worden geen nieuwe leningen meer verstrekt aan woningbouwcorporaties. Afbouw van de portefeuille vindt plaats door de contractuele aflossingen. De laatste aflossingen op deze leningen zijn in 2047 (WonenBreburch), 2037 (Laurentius) en 2034 (Allee Wonen).

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Leningen aan deelnemingen		
Chassé Theater Beheer NV	12.149	13.461
Stadsherstel NV	863	824
Enexis Holding NV	79	79
Totaal Leningen aan deelnemingen	13.091	14.364

Er is in 2024 een nieuwe lening verstrekt aan Chassé Theater Beheer NV. Op de leningen aan deelnemingen vinden de contractuele aflossingen plaats. De laatste aflossing op de leningen aan Chassé Theater Beheer NV vindt plaats in 2043, de laatste aflossing door Stadsherstel NV vindt plaats in 2046. De lening aan Enexis wordt in 2080 afgelost.

Bedragen x €1.000

Balans	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Overige langlopende leningen		
Vordering SVn Startersleningen	7.970	12.914
Vordering SVn Toekomstbestendig Wonen Regeling	2.444	3.938
Vordering Nationaal Restauratie Fonds	953	885
Leningen gemeentelijke kredietbank	1.656	1.475
Leningen sociale zaken	1.727	1.380
BreedSaam	67.650	65.460
Leningen U/G Woonwagenerpelen	603	564
Leningen U/G Verduurzaming particuliere woningen	23	20
Leningen U/G Klimaatfonds Breda	255	203
Leningen U/G Sportverenigingen	1.399	1.401
Leningen U/G Starterslift Investment BV	250	250

Balans	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
Leningen U/G Horecabedrijven schrijnende gevallen	212	119
Leningen U/G Cultuur	2.988	2.930
Totaal Overige langlopende leningen	88.130	91.539

Startersleningen

In 2024 is in totaal € 5 miljoen aan beschikbaar gesteld krediet overgemaakt aan het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn) voor het verstrekken van nieuwe startersleningen. De gemeente heeft de uitvoering van de startersleningen uitbesteedt aan SVn en betaalt daar een beheersvergoeding voor, die jaarlijks in mindering wordt gebracht op de vordering.

Toekomstbestendig Wonen Regeling

Net als de startersleningen hierboven zijn de leningen in het kader van de Toekomstbestendig Wonen Regeling ondergebracht bij SVn. In 2024 is € 1,5 miljoen gestort bij SVn voor het verstrekken van nieuwe leningen. Ook hier wordt jaarlijks de verschuldigde beheersvergoeding in mindering gebracht op de vordering bij SVn.

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 schuldhelpverlening van cliënten om schulden beheersbaar te houden en op te lossen.

Leningen Sociale Zaken

In 2020 en 2021 is voor in totaal € 1,3 miljoen aan zogenaamde TOZO-leningen verstrekt. TOZO is een tijdelijke overbruggingsregeling voor zelfstandige ondernemers die door 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 eind 2024 nog een bedrag van € 0,7 miljoen (2023: € 0,9 miljoen) terug te vorderen. Verder zijn onder deze post verstrekte bedrijfskredieten in het kader van de Participatiewet opgenomen.

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. In 2055 wordt de laatste aflossing op de leningen aan Breedsaam gedaan.

Leningen u/g woonwagenerpelen

Voor bewoners op woonwagenerpelen, 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 2024: 0, in 2023: 0, 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 en zijn er inmiddels 2 volledig afgelost.

Leningen u/g sportverenigingen

In 2024 is aan een sportvereniging een lening verstrekt van € 200.000. De laatste aflossingen op de aan sportverenigingen verstrekte leningen worden in 2039 gedaan.

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. Het fonds/de lening liep in principe tot eind 2024, maar kon eventueel worden verlengd. Van die laatste optie is ook gebruikgemaakt. Er wordt tussentijds niet afgelost.

Leningen u/g horecabedrijven schrijnende gevallen

In totaal is er aan leningen ingevolge het noodfonds Covid-19 een bedrag van € 340.360 verstrekt. Van dit bedrag stond ultimo 2023 nog € 212.036 uit aan leningen. In 2024 is er € 49.323 afgelost en € 43.383 afgeboekt van de hiervoor getroffen voorziening vanwege faillissementen/liquidaties. Ultimo 2024 staat er nog € 119.329 uit aan leningen.

Leningen u/g Cultuur

Het betreft hier leningen aan culturele instellingen, waaronder Stichting Nieuwe Veste (boekwaarde € 2,4 miljoen) en Stichting Mezz (boekwaarde € 0,37 miljoen). De laatste aflossingen op de leningen vinden plaats in 2043 (Stichting Nieuwe Veste) en in 2030 (Stichting Mezz). In 2024 is een lening verstrekt aan Breda Marketing van € 150.000.

