

Jaarverslaggeving 2025

Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o.

V6.4.3

29-4-2026

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Verslag Bestuur en Raad van Toezicht	3
5.1 Jaarrekening 2025	
5.1.1 Balans per 31 december 2025	11
5.1.2 Resultatenrekening over 2025	12
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2025	13
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	14
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2025	19
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële- en immateriële vaste activa	24
5.1.12.1 Toelichting op de gesegmenteerde resultatenrekening over 2025	25
Segment 1 Breda structurele activiteiten	25
Segment 2 Breda overige activiteiten	27
Segment 3 Niet door Breda gesubsidieerde activiteiten	28
Segment 4 ABG gemeenten	29
5.1.12.2 Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten	30
5.1.12 Toelichting op de resultatenrekening	31
Bezoldiging bestuurders en toezichthouders	36
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	41
5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming	42
5.2.3 Resultaatbestemming	42
5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum	42
5.2.5 Nevenvestigingen	42
5.2.6 Controleverklaring	43
Beleid met betrekking tot de omvang en functie van de Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda	48

BESTUURSVERSLAG

Instituut voor Maatschappelijk Welzijn (IMW)

Het IMW is een professionele eerstelijnsorganisatie voor psychosociale hulpverlening en sociaal juridische dienstverlening die zich in samenwerking met anderen richt op het helpen van mensen en gezinnen met psychosociale, financiële of maatschappelijke problemen, teneinde hun zelfredzaamheid te ondersteunen, te bevorderen of te herstellen.

Het IMW is een waarde gedreven organisatie: iedereen die is betrokken bij het IMW streeft een maatschappelijke baat na. De organisatie wordt niet gedreven door motieven als winst maken of groei. Bezieling, transparantie, gelijkwaardigheid, vertrouwen, samenwerken: dat zijn de kernwaarden die daarbij horen.

Missie

Het IMW is een professionele eerstelijnsorganisatie voor psychosociale hulpverlening en sociaaljuridische dienstverlening die zich in samenwerking met anderen richt op het helpen van mensen met persoonlijke, psychosociale of maatschappelijke problemen, teneinde hun zelfredzaamheid te herstellen, bevorderen of ondersteunen.

Het is onze droom dat iedereen de wereld aankan.

Visie

We geloven dat lastigheden bij het leven horen. Het IMW is er voor mensen die op die momenten tijdelijk ondersteuning kunnen gebruiken. Jij zoekt samen met ons naar een blijvende oplossing die past in jouw wereld. We beloven dat we jou ondersteunen om samen een blijvende oplossing te vinden voor jouw hulpvraag. Dat doen we door gratis onze kennis en samenwerkingspartners in te zetten. Zodat jij, eventueel met hulp van jouw omgeving, weer verder kunt.

Kernwaarden

Onze kernwaarden staan voor wie we zijn en hoe we werken. Dit kun je van ons verwachten:

- Toegankelijk

Een IMW-er is in de buurt en oprecht nieuwsgierig naar je verhaal.

- Professioneel

Een IMW-er is een expert en blijft elke dag leren.

- Motiverend

Een IMW-er helpt jou echt verder je balans te leren hervinden.

- Bevlogen

Een IMW-er is proactief en blijft samen met jou zoeken naar mogelijkheden.

Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o.
Rechtsvorm	Stichting
Postadres bezoekadres	Postbus 1089 Willemstraat 20
Postcode	4801 BB 4811 AL
Plaats	Breda
Telefoonnummer	076-5305888
Nummer kamer van Koophandel	41102189
E-mailadres	info@imwbreda.nl
Internetpagina	www.imwbreda.nl

Algemeen

De jaarrekening 2025 sluit met een verlies van € 786.889 bij een omzet van € 7.479.275 terwijl een positief resultaat van € 24.000 begroot was bij een omzet van € 7.245.000 (voor onttrekking aan de bestemmingsfondsen). Het negatieve resultaat wordt verklaard door een combinatie van incidentele en structurele factoren, waaronder de inzet van interim-bestuur, hogere loonkosten en investeringen in informatiesystemen. Voor 2026 wordt gestuurd op het beperken van incidentele kosten en het structureel in balans brengen van baten en lasten.

De ontwikkelingen in de diverse kostensoorten blijken uit de overzichten in dit verslag. Waar nodig wordt een nadere toelichting gegeven.

Het IMW is een not-for-profit instelling, zij streeft naar een begroting waarin baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn. Om de continuïteit van de organisatie te waarborgen worden positieve resultaten toegevoegd aan de risicoreserves behorende bij het betreffende segment (inkomstenbron).

Liquiditeit en Solvabiliteit

De liquiditeitsratio (verhouding vlottende activa/kortlopende schulden) is ultimo 2025 1,18. Deze liquiditeit is te laag. Dit kan tot betalingsproblemen leiden. Het IMW stuurt op een ratio groter dan 1,5.

De continuïteit op lange termijn ratio (eigen vermogen t.o.v. de totale lasten) is ultimo 2025 14%. Dit is onvoldoende, er is niet genoeg eigen vermogen om tegenvallende baten op te vangen. Het IMW stuurt op een ratio groter dan 20%.

De solvabiliteitsratio voor Breda is negatief 28,1% (2024: 3,3% negatief), en vormt daarmee een risico. Bij een wenselijke solvabiliteitsratio van 15% hoort een egaliseringsreserve van ca. € 1.100.000,-. Deze bedraagt ultimo 2025 werkelijk negatief ca. € 748.000 (2024: negatief € 106.000). Een verbetering in deze positie wordt geblokkeerd doordat de gemeente Breda met ingang van 2025 de vorming van egaliseringsreserves niet langer toestaat.

In 2026 ligt de focus op het herstellen van de financiële positie door kostenbeheersing, het verbeteren van het werkkapitaal en het verkennen van structurele oplossingen in samenwerking met partners.

Financieringsbehoefte en kasstromen

Het netto werkkapitaal (vlottende Activa -/- kortlopende schulden) bedraagt € 257.039,- hiermee is de financiering twijfelachtig. De financiële ruimte (netto werkkapitaal gedeeld door de totale lasten op jaarbasis -/- afschrijvingen,) bedraagt 0,03 dat wil zeggen een financiële ruimte van minder dan een maand, waar in de sector 2 maanden (0,16) voldoende wordt geacht. De organisatie is sterk afhankelijk van het tijdig ontvangen van de subsidies en afrekeningen voorgaande jaren.

Structurele baten

Van het totaal van de subsidie baten heeft ca. 84% (2024 79%) een structureel karakter. (verwachting >3 jaar). Er zijn subsidies geheel of gedeeltelijk gestopt of wordt er gekeken naar nieuwe structuren.

Eigen Vermogen

Voor een nadere toelichting van het eigen vermogen verwijzen wij naar 5.1.5 Toelichting op de Balans punt 10. En de bijlage "Beleid met betrekking tot de omvang en functie van de Egaliseringsreserve structurele activiteiten Breda", achterin deze jaarverslaggeving.

Gebruik Modeljaarrekening

Het IMW heeft er voor gekozen om de eenvoudige modeljaarrekening te hanteren die is opgesteld voor de care (AWBZ-instellingen+WMO+niet-curatieve GGZ-instellingen). Dit model hanteert een standaard nummering om jaarrekeningen onderling vergelijkbaar te maken. Onderdelen die niet van toepassing zijn mogen weggelaten worden waarbij de nummering van het model in stand dient te blijven.

Risico's en kansen

Prijsontwikkeling

Hiervan zijn de gevolgen moeilijk voorspelbaar. De ontwikkeling van de inflatie en de ontwikkeling van de energiekosten zijn nog steeds stijgend.

Loonkostenontwikkeling

De huidige cao loopt tot 1 oktober 2027. In de begroting 2025 werd rekening gehouden met een loonkostenontwikkeling van 2,5%. De CAO die op 1 oktober is ingegaan behelst een loonstijging van 3,5 %, 2 extra uitlooptredes en per 1 oktober 2026 nogmaals 2,1% loonkostenstijging. Dit tezamen leidt tot een stijging van de werkgeverslasten met ca. 6%, met name omdat een groot deel van het personeelsbestand reeds langer werkzaam is en het einde van de salarisschaal had bereikt, die nu met 2 tredes is verlengd.

Flexibilisering

De subsidieverdeling binnen Breda vindt plaats op basis van gemeentelijke systematiek, waarbij meerjarige afspraken worden gemaakt met tussentijdse verantwoording. Er is weliswaar sprake van een indexatie, maar met 2,9% blijft deze beduidend achter bij de werkelijke loon- en prijsontwikkeling. Aangezien de loonkosten meer dan 80% uitmaken van het budget van het IMW leidt dit in snel tempo tot oplopende tekorten.

Het "Ravijnjaar" (uit de raadsbrief RekenkamerBreda 7 mei 2025)

Volgend jaar loopt een aantal tijdelijke rijksbijdragen af. Gemeenten worden daarvoor niet structureel gecompenseerd. Voor veel gemeenten betekent dit een forse financiële opgave: minder inkomsten bij onverminderde of zelfs toenemende uitgaven, met name in het sociaal domein. Er wordt daarom wel gesproken over het 'ravijnjaar 2026'. Recent deed het kabinet een aantal toezeggingen richting gemeenten, waaronder het voornemen om gemeenten incidentele extra financiering te geven. Als de kamer de voorstellen aanneemt, dan verlicht dat de druk enigszins, maar lost het structurele probleem niet op. De structurele tekorten vanaf 2026 blijven aanzienlijk – ook voor Breda.

Daarnaast kan de raad eventueel ook sturen op de 'vraag' naar beleid, door de 'eigen kracht' in de samenleving nadrukkelijk aan te spreken en te stimuleren, en maatschappelijke partners daar (nog) actiever bij te betrekken. Financiële gemeentelijke keuzes zijn altijd ook keuzes in publieke waarden. De hamvraag voor de raad is: wat willen we behouden, versterken of vernieuwen in Breda?

Omschakelen naar Stevige Lokale Teams

In 2025 zijn de impact en risico's van de aanbestedingen in het kader van de ontwikkeling van de Stevige Lokale Teams duidelijk geworden. Het brengt een grote belasting voor de bestuurder en de managers met zich mee door de vele dialoogsessies, bestuurlijke overleggen en stelseldagen.

Het ontbreken van juridische kennis van aanbestedingen en de wijze waarop de gemeente Breda risico's afwentelt op de opdrachtnemers brengt grote risico's met zich mee.

Er is sprake van regionale opschaling zowel aan de kant van de gemeenten als de instellingen. IMW opereert met name in Breda e.o. en is kwetsbaar door de eisen die aan bedrijfsvoering en kwaliteit worden gesteld met een kleine backoffice met veelal eenmansposten.

De omvang van de risico's is afhankelijk van de afspraken die partners onderling maken en de gemeentelijke financiële kaders. Hierover vinden ten tijde van de samenstelling van deze jaarrekening gesprekken plaats.

Conclusie

Deze risico's worden actief gemonitord en waar mogelijk beheerst door middel van gerichte maatregelen op het gebied van bedrijfsvoering, samenwerking en financiële sturing.

Heroriëntatie

In 2024 en 2025 waren interim-bestuurders werkzaam voor het IMW met als opdracht de strategische heroriëntatie van de organisatie in relatie tot de sterk veranderende omgeving.

Gezien de toenemende eisen aan schaal en bedrijfsvoering wordt in 2026 actief ingezet op het verkennen van verdergaande samenwerking, met als doel de continuïteit en robuustheid van de organisatie te versterken.

Begroting 2026

De begroting 2026 sluit bij een omzet van ca. € 8.200.000,- met een positief resultaat ad ca. € 5.000,-.

Bedrijfsopbrengsten:	€
- Subsidies	8.188.500
- Overige bedrijfsopbrengsten	10.500
Som der bedrijfsopbrengsten	8.199.000
Bedrijfslasten:	
- Personeelskosten	7.016.000
- Afschrijvingen op materiële en immateriële vaste activa	175.000
- Overige bedrijfskosten	1.112.000
Som der bedrijfslasten	8.303.000
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	-104.000
Vrijval fonds verbouwingsinvesteringen	109.000
Vermogensmutatie 2026	5.000

De combinatie van financiële druk, veranderende externe eisen en beperkte schaal maakt dat 2026 in het teken staat van het maken van scherpe keuzes. Het bestuur en de Raad van Toezicht sturen hierbij op het waarborgen van continuïteit en het versterken van de toekomstbestendigheid van de organisatie.

Bestuur van het IMW.

Mevrouw M.C. Noordhoek, directeur-bestuurder

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht op het beleid van de bestuurder en op de algemene gang van zaken binnen de stichting. De Raad werkt volgens de uitgangspunten van de Governancecode Welzijn & Maatschappelijke Dienstverlening 2025.

Het jaar 2025 was een jaar waarin IMW met veel interne- en externe-ontwikkelingen te maken heeft gehad die impact op de organisatie hebben gehad. De RvT heeft in januari en februari 2025 zich intensief beziggehouden met de samenwerking en mogelijke coöperatievorming met een andere organisatie in het maatschappelijk veld. In februari bleek de visie op de juridische structuur en de vormgeving van de samenwerking tussen beide organisaties te ver uiteen te lopen en is besloten om het proces te beëindigen. Daarna is afscheid genomen van de interim bestuurder, de heer Notten.

Op 1 maart is de heer Arend Zwaga als interim bestuurder aangesteld. Zijn opdracht was het herstellen van de rust in de organisatie en inzetten op de externe samenwerking in het kader van de ontwikkeling van de Stevige lokale teams en de aanbestedingen die hiervoor werden opgestart.

Op 23 april 2025 zijn 4 nieuwe leden van de RvT benoemd: de heer Quaijtaal, mevrouw Heessels, mevrouw Vlug en de heer Witte. De heer Weeterings is aangebleven als RvT lid en tevens benoemd als voorzitter. In het voorjaar heeft de RvT besloten om een vaste directeur-bestuurder te gaan werven voor het IMW. De wervingsprocedure is begeleid door Geerts en Partners. Op 1 augustus is mevrouw Noordhoek aangesteld als directeur-bestuurder.

Vergaderdata RvT 2025 en belangrijkste onderwerpen, die zijn besproken.

- 7 januari Proces samenwerking met een andere organisatie in het maatschappelijk veld
- 15 januari Kennismaking RvT's met een andere organisatie in het maatschappelijk veld en IMW Governance- en toezichtsvraagstukken
- 21 januari Overleg RvT's en bestuurders IMW met een andere organisatie in het maatschappelijk veld, vervolg vergadering 15 januari.
- 23 april Benoeming nieuwe RvT leden, jaarrekening 2024 en inhoudelijk jaarverslag 2024.
- 4 juni (strategisch) Strategische beeldvorming.
- 25 juni Toelichting jeugddomein.
- 17 september Subsidies, debiteurenoverzicht, rapportage 1ste half jaar, schema P&C cyclus, begroting 2026, benoeming vice voorzitter, rol -en portefeuille verdeling RvT.
- 12 november Stand van zaken subsidies, begroting 2026, debiteurenoverzicht, forecast realisatie t/m Q3 2025. Eerste analyse directeur-bestuurder en gesprek inzake functioneren management

Vooruitblik 2026 en ontwikkelingen

De raad van Toezicht is in januari 2026 geïnformeerd over de tegenvallende resultaten in 2025 en de effecten op de begroting 2026. Oorzaken zijn geduid en er is een wijziging van de begroting vastgesteld, passend bij de financiële inzichten van dat moment.

De bestuurder heeft een proces van strakke sturing en controle in gang gezet wat door de RvT wordt onderschreven. De maatregelen om te komen tot een versterking van de bedrijfsvoering, het borgen van juridische expertise rondom aanbestedingen en het aanbrengen van prioritering in de bestuurlijke opgaven wordt ondersteunt en actief gevolgd via rapportages en terugkoppelingen.

Daarnaast is besloten om een proces in gang te zetten met als doel verregaande samenwerking te verkennen om zo de continuïteit van de dienstverlening te waarborgen. De RvT volgt actief de ontwikkelingen en heeft hiervoor in samenspraak met het bestuur een afwegingskader vastgesteld, waarin de continuïteit en de kwaliteit van de dienstverlening uitgangspunt zijn. De RvT fungeert als sparringpartner voor het bestuur in dit proces en zal op basis van die rol zijn verantwoordelijkheid nemen.

De heer W.J.S.A. Weeterings, voorzitter Raad van Toezicht

Naam en RvT Portefeuille	Hoofdfunctie	Nevenfunctie(s)	Datum in functie	Benoe- mings- termijn
De heer W.J.S.A. Weeterings Voorzitter	Gemeentesecretaris/ algemeen directeur gemeente Valkenswaard	Lid adviescommissie bedrijfsvoering en financiën Veiligheidsregio Brabant Zuid- Oost; Lid directieraad	2-2-2023	2-2-2029
Mevrouw M.S. Vlug Vice voorzitter	lid directieteam Provincie Noord Brabant	geen	23-4-2025	1-12-2028
De heer T.P.M. Quaijtaal Lid Audit commissie	Kantoordeur AK Advocaten / Partner bij B3ter, adviseur bij verschillende familiebedrijven	geen	23-4-2025	2-8-2026
Mevrouw M.M.C.W. Heessels Lid	zelfstandig adviseur gemeentelijke overheden / interimmanagement	geen	23-4-2025	23-4-2028
De heer P.P. Witte Lid Audit commissie	bestuurder en toezichthouder maatschappelijke ondernemingen	lid bestuur Stichting JOBi, voorzitter cliëntenraad wijkverpleging Surplus, lid centrale cliëntenraad Surplus	23-4-2025	1-12-2027

5.1 JAARREKENING 2025

5.1 JAARREKENING**5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2025**
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-25	31-dec-24
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa		22.211	19.123
Materiële vaste activa		989.980	1.148.019
Totaal vaste activa	2	1.012.191	1.167.142
Vlottende activa			
Overige vorderingen	7	908.779	667.758
Liquide middelen	9	744.899	1.404.738
Totaal vlottende activa		1.653.679	2.072.496
Totaal activa		<u>2.665.870</u>	<u>3.239.638</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	10		
Egalisatiereserve Structurele activiteiten Breda		-748.055	-106.446
Bestemmingsfondsen Breda		808.948	1.011.515
Bestemmingsfondsen ABG gemeenten		-39.622	-39.622
Vrij beschikbaar vermogen uit overige activiteiten		1.154.582	1.154.582
Totaal eigen vermogen		<u>1.175.853</u>	<u>2.020.029</u>
Voorzieningen	11	93.377	60.433
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	1.396.640	1.159.177
Totaal passiva		<u>2.665.870</u>	<u>3.239.639</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2025

	Ref.	2025	2024
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Subsidies	17	7.412.128	7.540.214
Overige bedrijfsopbrengsten	18	67.147	77.982
Som der bedrijfsopbrengsten		7.479.275	7.618.196
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	6.952.838	6.251.685
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	207.712	159.400
Overige bedrijfskosten	23	1.076.972	1.194.354
Som der bedrijfslasten		8.237.522	7.605.439
BEDRIJFSRESULTAAT		-758.247	12.756
Financiële baten en lasten	24	23.069	42.702
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-735.178	55.458
Buitengewone baten en lasten	26	-51.711	819
RESULTAAT BOEKJAAR		-786.889	56.277
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2025	2024
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda Segment 1		-641.609	-49.323
Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda Segment 1		0	--
Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda Segment 2		0	32.263
Bestemmingsfonds verbouwingen segment 1		-50.255	-46.845
Bestemmingsfonds herhuisvesting Willemstraat		-95.025	--
Resultaat Alphen-Chaam		0	-15.620
Resultaat Baarle-Nassau		0	1.338
Resultaat Gilze-Rijen		--	--
Vrij beschikbaar vermogen uit overige activiteiten		--	86.701
		-786.889	8.514

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-758.247	12.755
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	207.712	159.400
- mutaties voorzieningen	32.944	-211.901
- overige mutaties bestemmingsfonds personeel	<u>-57.287</u>	<u>0</u>
	183.369	-52.501
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen	-302.524	111.675
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	61.503	-96.480
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>237.464</u>	<u>-56.426</u>
	-3.557	-41.231
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>-578.435</u>	<u>-80.977</u>
Ontvangen interest		
Ontvangen/betaalde interest/bankkosten	23.069	42.702
Buitengewoon resultaat	<u>-51.711</u>	<u>819</u>
	-28.642	43.521
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-607.077	-37.456
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings (im)materiële vaste activa	<u>-52.761</u>	<u>-582.411</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-52.761	-582.411
Mutatie geldmiddelen	<u><u>-659.838</u></u>	<u><u>-619.867</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	1.404.738	2.024.605
Stand geldmiddelen per 31 december	744.899	1.404.738
Mutatie geldmiddelen	<u><u>-659.838</u></u>	<u><u>-619.867</u></u>

Toelichting:

Afname van de liquide middelen vindt haar grootste oorzaak in de kosten voor interim management en de loonkosten die meer zijn gestegen dan de indexatie hiervoor in de subsidies.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

De stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn (IMW) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Breda, op het adres Willemstraat 20.

Het IMW is een professionele eerstelijnsorganisatie voor psychosociale hulpverlening en sociaal juridische dienstverlening die zich in samenwerking met anderen richt op het helpen van mensen met psychosociale of maatschappelijke problemen, teneinde hun zelfredzaamheid te ondersteunen, te bevorderen of te herstellen.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 voor organisaties zonder winststreven en met de specifieke subsidievoorwaarden van de subsidiegevers waaronder de met de Gemeente Breda specifiek gemaakte afspraken aangaande de jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

- Computerapparatuur 3 tot 5 jaar
- Inventaris 5 tot 10 jaar
- Kantoormachines 5 jaar
- Registratiesoftware 5 jaar
- Verbouwingen 10 jaar

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Ten behoeve van de berekening van de maximaal toegestane hoogte van de algemene reserve Breda wordt er van uitgegaan dat 75% van de vaste activa toegerekend dient te worden aan de (inkomsten uit) structurele subsidiegelden van de gemeente Breda.

Indien er sprake is van investeringssubsidies worden deze in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Voorziening langdurig onderhoud

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Voorziening langdurig verzuim

De voorziening voor langdurig verzuim wordt jaarlijks berekend op grond van salariskosten en sociale lasten welke in geval van arbeidsongeschiktheid gedurende 2 jaar (eerste jaar 100% en tweede jaar 70%, of 85% bij voldoende re-integratie inspanning van de werknemer) moeten worden doorbetaald.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. (Het bedrag waarvoor financiële activa of verplichtingen bij eerste verwerking worden gewaardeerd minus aflossingen, plus of minus de cumulatieve afschrijving, gebruikmakend van de effectieve-rentemethode voor het verschil tussen het oorspronkelijke bedrag en het bedrag op de vervaldatum, en minus bijzondere waardeverminderingen of niet ontvangen bedragen)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. Onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- b. waarschijnlijke economische voordelen;
- c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; (als dat niet kan dan worden opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).
- e. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De stichting heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren (middelloodregeling). De regeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt een % conform de leeftijdsstaffel van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise (€ 16.655,-). Het pensioengevend salaris was in 2025 gemaximeerd tot € 137,800,-. De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt maximaal 12,90% van het pensioengevend salaris.

De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De beleidsdekkingsgraad van PFZW per 31 december 2025 bedraagt 117,7%.

Ontwikkeling pensioenen (uit informatie voor werkgevers PFZW)

PFZW is per 1 januari 2026 overgestapt naar het nieuwe pensioenstelsel (Wet toekomst pensioenen). Tussen begin oktober en half november 2025 kregen de deelnemers de eerste persoonlijke berekening van het verwachte pensioen in de nieuwe regeling. Deze berekening was op basis van de dekkingsgraad op 30 juni 2025 (117,1%) en de persoonlijke gegevens van 15 augustus 2025. Deelnemers kunnen deze berekening terugvinden via MijnPFZW. In de eerste maanden van 2026 blijven de bruto pensioeninkomens van de pensioengerechtigden nog hetzelfde als in 2025. In maart of april volgt de verhoging van de pensioenen door de overstap naar de nieuwe regeling. Aan pensioengerechtigden betaald dan ook met terugwerkende kracht de pensioenverhoging over de eerste maanden van 2026 uit. Tussen half maart en half mei 2026 krijgen deelnemers een tweede berekening van het pensioen op basis van de dekkingsgraad en persoonlijke gegevens van 31 december 2025. In deze berekening is ook de eventuele aanpassing van het pensioen voor 2026 verwerkt.

Elk jaar wordt bekeken wat het resultaat voor pensioengerechtigden is van 1 oktober tot 30 september dat beschikbaar is voor een aanpassing. Een derde hiervan (positief of negatief) verrekent PFZW met de pensioeninkomens van het jaar daarop. De rest van het resultaat wordt bewaard. Het jaar daarop doet PFZW hetzelfde, én doet PFZW daarbovenop een derde van wat er is bewaard. Zo gaat het jaar op jaar. In de eerste jaren na de overstap betekent dat een bescheiden verhoging van de pensioeninkomens, omdat PFZW opgeteld nog niet veel rendement heeft. In de jaren daarna komt de jaarlijkse aanpassing steeds dichterbij de buurt van het gemiddelde rendement over de achterliggende jaren. Zo zorgt PFZW dat de pensioeninkomens vrij stabiel blijven.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen (te ontvangen dan wel te betalen) interest en (te betalen) bankkosten.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Toerekening overhead en indirecte sectorkosten

In de jaarrekening wordt een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Breda Structurele activiteiten, Breda overige activiteiten, niet door Breda gesubsidieerde activiteiten en door ABG gemeenten gesubsidieerde activiteiten. Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten bij de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

De indirecte kosten worden op basis van het aantal uitvoerende FTE's per activiteit toegerekend aan de activiteiten, waarbij de indirecte overhead wordt toegerekend aan de structurele activiteiten om ten aanzien van de dekking van de vaste kosten niet deels afhankelijk te zijn van kortlopende projecten. Hiermee daalt de druk van de overheadkosten voor Breda.

De toerekening van overhead aan enig project kan niet leiden tot een structurele overschrijding van het toegekende budget voor het betreffende project.

Met ingang van 2012 wordt achteraf bepaald welk deel van deze kosten ten gunste van het door Breda gefinancierde deel van de activiteiten wordt doorbelast aan de overige activiteiten. Deze doorbelasting wordt gepresenteerd onder "doorberekende kosten".

5.1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Waarbij de resultante de mutatie in de liquide middelen is.

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**ACTIVA****1. Immateriële vaste activa**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	22.211	19.123
Totaal immateriële vaste activa	<u>22.211</u>	<u>19.123</u>

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

Boekwaarde per 1 januari	19.123	25.831
Bij: investeringen	9.680	0
Af: afschrijvingen	-6.592	-6.708
Boekwaarde per 31 december	<u>22.211</u>	<u>19.123</u>

2. Materiële vaste activa

Vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	989.980	1.148.019
Totaal materiële vaste activa	<u>989.980</u>	<u>1.148.019</u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

Boekwaarde per 1 januari	1.148.019	718.300
Bij: investeringen	43.081	582.411
Af: afschrijvingen	-201.120	-152.692
Af: desinvesteringen	-225.027	-291.045
Bij: afschrijving desinvesteringen	225.027	291.045
Boekwaarde per 31 december	<u>989.980</u>	<u>1.148.019</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

ACTIVA**7. Overige vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	2025	2024
	€	€
Vorderingen op debiteuren	409.599	129.245
Subsidie uitvraag Gemeente Breda 2023	6.236	--
Subsidie uitvraag Gemeente Breda 2024	140.433	--
Subsidie uitvraag Gemeente Breda 2025		
Subsidie uitvraag Gemeente Breda Vangt op	16.207	15.462
Subsidie uitvraag Gemeente Breda GIA	33.120	29.876
Subsidie uitvraag Gemeente Breda Zelf en samen Redzaam	121.051	157.666
Subsidie uitvraag Gemeente Breda Bestaanszekerheid	38.588	--
Subsidie uitvraag Gemeente Breda 2024 Preventie Schuldhulpverlening	--	5.624
Subsidie uitvraag Gemeente Breda 2022 Klantreis	--	1.372
Subsidie uitvraag Gemeente Breda Kansrijke jeugd	61.715	193.643
Subsidie uitvraag Gemeente Breda GALA	8.113	8.456
Subsidie Breda mannelijke sekswerkers	--	606
Subsidie Breda MW in de Koepel	6.483	16.820
GGD West-Brabant DUUP	6.527	70.451
Overige vorderingen:		
Vorderingen inzake pensioenen	--	--
Vooruitbetaalde bedragen	15.014	20.488
Nog te ontvangen bedragen	32.113	5.385
Waarborg huur Paardeweide	13.581	12.664
Totaal overige vorderingen	<u>908.779</u>	<u>667.758</u>

Toelichting:

De gemeente Breda bevoorschot jaarlijks 95%, de afrekening vindt ultimo het er op volgende boekjaar plaats.

9. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

Bankrekeningen	744.095	1.404.005
Kassen	754	683
Kruisposten	50	50
Totaal liquide middelen	<u>744.899</u>	<u>1.404.738</u>

Toelichting:

PASSIVA**10. Eigen vermogen****Reserves en Fondsen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2025	2024
	€	€
Egalisatiereserve Structurele activiteiten Breda	-748.055	-106.446
- Bestemmingsfondsen Breda	808.948	1.011.515
- Vrij beschikbaar vermogen uit niet door Breda gesubsidieerde activiteiten	1.154.582	1.154.582
- Bestemmingsreserves ABG gemeenten	-39.622	-39.622
Algemene en overige reserves		
Totaal eigen vermogen	1.175.853	2.020.029

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2025	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2025
	€	€	€	€
Egalisatiereserve Structurele activiteiten Breda	-106.446	-641.609	--	-748.055
Bestemmingsfonds Personeel	57.287	--	-57.287	0
Bestemmingsfonds verbouw wijkbureaus	132.909	-50255	--	82.654
Bestemmingsfonds herhuisvesting Willemstraat	821.319	-95025	--	726.294
Bestemmingsfonds Alphen-Chaam	-8.862	0	--	-8.862
Bestemmingsfonds Baarle-Nassau	-35.531	0	--	-35.531
Bestemmingsfonds Gilze-Rijen	4.771	--	--	4.771
Vrij beschikbaar vermogen uit overige activiteiten	1.154.582	--	--	1.154.582
Totaal kapitaal	2.020.029	-786.889	-57.287	1.175.853

Verloop egalisatiereserve Breda

Stand 1-1-2025

-106.446

Resultaat segment 1 directe baten minus directe kosten segment 1

-786.889

Vrijval bestemmingsfondsen verbouwingen

145.280

Saldo 31-12-2025

-748.054

Toelichting:**Egalisatiereserve Structurele activiteiten Breda**

Ingevolge de Algemene Subsidieverordening Breda 2017 wordt hier het totaal resultaat voor alle voor de gemeente Breda verrichte activiteiten verantwoord. Het betreffen Segment 1 Breda Structurele activiteiten en Segment 2 Breda overige activiteiten. Negatieve resultaten worden onttrokken aan deze reserve. Voor het toevoegen van positieve resultaten dient vooraf toestemming te worden gevraagd. De gemeente Breda vermeldt met ingang van 2022 in haar subsidie vaststellingen dat overschotten mogen worden toegevoegd als de instelling werkt met een egalisatiereserve. "U dient deze reserve gedurende een periode van 3 jaar aan te wenden om eventuele exploitatiekosten in deze jaren op te vangen. U dient hierover te rapporteren in de subsidieverantwoording (inclusief accountantsverklaring) over de komende jaren."

Voor subsidies die met ingang van 2025 worden verstrekt wordt door het subsidie loket het volgende vermeld: "Bij subsidies die verleend zijn op basis van de ASV 2025 is het niet meer toegestaan om een egalisatiereserve te vormen."

Hiermee worden alle risico's bij instellingen gelegd hetgeen al met name over 2025 een duidelijk probleem vormt.

Het negatieve resultaat wordt met name veroorzaakt door de tijdelijke kosten voor interimmanagement. De loonkostenontwikkeling als gevolg van de nieuwe CAO Welzijn 2025-2027 is hoger dan de indexatie hiervoor in de subsidies o.a. door het toevoegen van 2 extra tredes aan het eind van iedere schaal. Daarnaast heeft de toenemende informatievraag vanuit partners en management zich vertaald in nieuwe informatiesystemen en een bredere verdeling van deskundigheid, dit komt tot uiting in een stijging van de overheadkosten.

Voor de financiële uitwerking van het beleid met betrekking tot de omvang en functie van de Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda wordt verwezen naar de bijlage achterin deze jaarrekening.

In het kader van het toenemende risicoprofiel van maatschappelijke instellingen als gevolg van ontwikkelingen in wet- en regelgeving en de omgeving, is het van belang om een adequaat eigen vermogen te hebben om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen.

Bestemmingsfonds Personeel

Dit bestemmingsfonds is in 2025 volledig ingezet.

Bestemmingsfonds verbouw wijkbureau's

Het IMW heeft toestemming gekregen om het restant van het positieve saldo uit Bredase activiteiten (segment 1 en 2) te bestemmen voor de verbouwing van nieuwe wijkbureau's. (Verbeetenstraat, Paardeweide en Noorderlicht)

Bestemmingsfonds herhuisvesting

Voor de coronaperiode moest besloten worden of het imw naar een andere locatie zou uitkijken of op de huidige locatie wilde blijven. De medewerkers kozen massaal voor blijven mits het gebouw aangepast zou worden aan deze tijd. De kosten van verhuizen en verbouwen of blijven en verbouwen bleken in de oorspronkelijke plannen niet ver uiteen te lopen. Er is gekozen om te blijven en te renoveren, hiervoor is de het bestemmingsfonds herhuisvesting aangevuld met een gift van ca. € 195.000, de voorziening groot onderhoud en een dotatie uit het vrije vermogen. Hieruit is de totale renovatie gefinancierd de vrijval uit de bestemmingsfonds staat tegenover de afschrijvingslasten op de renovatie.

Bestemmingsfondsen ABG gemeenten

Gezien de vergaande samenwerking tussen de ABG gemeenten gelden dezelfde regels voor allen, onder voorwaarden dat de bestemmingsfondsen apart vermeld worden.

Het college kan bij subsidieregeling of in de subsidieovereenkomst zoals bedoeld in artikel 4:36 van de Algemene wet bestuursrecht bepalingen opnemen over het vormen van financiële reserves.

Subsidie wordt alleen verleend voor activiteiten die onderbouwd voldoende maatschappelijk effect hebben en bijdragen aan het behalen van de vastgestelde gemeentelijke beleidsdoelen in het sociaal domein.

Vrij beschikbaar vermogen uit overige activiteiten

Dit betreft Segment 3 Niet door Breda gesubsidieerde activiteiten. Dit vermogen is opgebouwd uit activiteiten voor derden en valt daarmee niet onder de regels van Algemene Subsidieverordening Breda 2017 en 2025. De verbouwing van het pand Willemstraat is vanuit dit vermogen gefinancierd.

PASSIVA**11. Voorzieningen**

	Saldo per 1-jan-2025	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2025
	€	€	€	€	€
Langdurig Onderhoud	--	--	--	--	--
Langdurig verzuim	60.433	93.377	-60.433	--	93.377

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-12-2025
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	93.377
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	--
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	--

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening langdurig onderhoud**

Er is een meerjarenonderhoudsplanung opgesteld, deze gaat uit van een opbouw voor de komende 10 jaar en wordt met ingang van 2026 jaarlijks gedoteerd.

Voorziening Langdurig verzuim

Deze voorziening wordt gevormd voor voorzienbaar langdurig verzuim. Ultimo 2025 is in samenspraak met de bedrijfsarts nog een risico voor 2026 vastgesteld

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	2025	2024
	€	€
Crediteuren	216.925	142.291
Belastingen en sociale premies	385.741	353.400
Schulden terzake pensioenen	164.729	222.276
Nog te betalen salarissen	24.469	17.097
Verlof	139.093	116.655
Reservering Loopbaanbudget	217.219	201.830
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten	4.697	23.755
Af te dragen BTW	--	--
Nagekomen kosten WIJS!	44.443	--
Omzetbelasting	6.246	--
Projecturen pool	0	79.866
Vooruit ontvangen opbrengsten:	191.235	0
Stg Hibo	251	0
Nationaal Fonds Kinderhulp	1.590	2.006
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.396.638</u>	<u>1.159.177</u>

Toelichting:

De daling van de kortlopende schulden heeft diverse oorzaken. Ultimo 2025 is er sprake van een naar 2025 doorgeschoven
Niet uit de Balans blijvende rechten en verplichtingen.

Het totaalbedrag aan huurverplichtingen aangaande onroerend goed bedraagt	1.317.000
Kortlopend deel van de huurverplichtingen(< 1 jr.)	347.000
Hiervan loopt 1 tot 5 jaar (>1 tot 5 jr.)	970.000
Hiervan langlopend(>5 tot 10 jr.)	--

NB ultimo maart 2022 is het huurcontract voor het hoofdkantoor Willemstraat per 1-1- 2023 verlengd voor 8 jaar met een jaarlijkse
 Er is sprake van langlopende servicecontracten ten aanzien van onderhoud, lease fietsen, kopieer/printapparatuur en softwarelicenties. De jaarlijkse verplichting hieruit bedraagt voor 2026 ca. € 115.000. De contracten hebben een looptijd van 1 tot 2 jaar. Het totaal voor de komende 2 jaar is ca. € 126.500. Er is een bankgarantie afgegeven aan derden ter grootte van € 1.700. Er is op balansdatum geen sprake van claims of lopende kwesties.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	2025 Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	2025 Immateriele vaste activa Software €
Stand per 1 januari 2025		
- aanschafwaarde	1.887.865	74.353
- cumulatieve afschrijvingen	739.846	55.230
Boekwaarde per 1 januari 2025	<u>1.148.019</u>	<u>19.123</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	43.081	9.680
- afschrijvingen	201.120	6.592
- bijzondere waardeverminderingen		
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	225.027	42.180
cumulatieve herwaarderingen		
cumulatieve afschrijvingen	225.027	42.180
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-158.039</u>	<u>3.088</u>
Stand per 31 december 2025		
- aanschafwaarde	1.705.919	41.853
- cumulatieve afschrijvingen	715.939	19.642
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>989.980</u>	<u>22.211</u>

Toelichting

De desinvesteringen betreffen voor € 221.963,- de verbouwkosten van de Verbeetenstraat uit 2016 in verband met het afstoten van deze gehuurde locatie en voor € 42.180 het oude registratiepakket i.v.m. overgang naar een nieuw pakket.

5.1.12 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**5.1.12.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025****SEGMENT 1 Breda Structurele activiteiten**

	2025	2024
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Hulpverlening bij psychosociale, relationele en materiële problematiek	2.121.146	2.061.366
Psychosociale Hulp bij Schulden	397.698	386.490
Psychosociale Hulpverlening Safegroep	130.000	126.000
Telefonisch aanmeldpunt	144.443	140.372
Sociaal Raadsliedenwerk	374.052	363.510
Eerstelijns crisishulpverlening buiten kantooruren	102.407	102.186
Bemoeizorg	332.902	317.595
Huiselijk Geweld GIA	106.580	98.355
Huiselijk Geweld GIA door derden	-71.053	-65.570
Interventieteam Huiselijk Geweld	216.666	210.000
Interventieteam Huiselijk Geweld door derden	-144.444	-140.000
Interventies crisisdienst i.h.k.v. huisverboden	38.345	37.165
Schuldpreventie	47.600	98.000
InloopSpreekuur SRW	14.900	14.480
CJG Breda	1.234.306	2.022.668
Zicht op veiligheid	53.020	52.906
Hulpaanbod bij Seksueel Geweld	170.814	126.000
Doorbetaling Hulpaanbod bij Seksueel geweld	-127.481	-84.000
Hulpverlening Oekrainers in de Koepel 2023	129.654	119.072
GALA 2024 uit 2023 Welzijn op recept	0	12.247
GALA versterken sociale basis	114.516	81.276
GALA Welzijn op recept	36.580	34.020
GALA één tegen eenzaamheid	11.161	41.580
Activiteitenkosten	--	--
Bijdragen derden	95.168	91.586
Overige bedrijfsopbrengsten	60.327	76.099
Aanvulling dagdiensten CTO Crisis meldpunt	24.394	
Som der bedrijfsopbrengsten	5.613.700	6.323.403
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	5.541.453	5.479.634
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	207.714	159.400
Doorbelaste bedrijfskosten structurele activiteiten Breda	-404.118	-390.934
Overige bedrijfskosten	1.046.738	1.171.471
Som der bedrijfslasten	6.391.788	6.419.572
BEDRIJFSRESULTAAT	-778.087	-96.168
Financiële baten en lasten	-1.533	0
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	-779.620	-96.168
Afrekening ZvEB 2024 PR	-7.268	--
Buitengewoon resultaat	-7.268	0
RESULTAAT BOEKJAAR	-786.889	-96.168

RESULTAATBESTEMMING

	<u>2025</u> €	<u>2024</u> €
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Toevoeging/(onttrekking):		
Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda	-641.609	-49.323
Bestemmingsfonds verbouwingen onttrekking	-145.280	-46.845
	<u><u>-786.889</u></u>	<u><u>-96.168</u></u>

Toelichting:

De Gemeente Breda heeft zes waardenetwerken vastgesteld. Voor deze netwerken kunnen bewoners, ondernemers en professionals zich aanmelden om mee te denken over het welzijn, zelfstandigheid en het meekrijgen van Bredanaars. Het IMW neemt deel aan vier waardenetwerken: Kansrijke Jeugd, Een veilig thuis, Zelfredzaamheid en Samenredzaamheid en Bestaanszekerheid. In 2025 is de overgang van het CJG naar Sterke Lokale Teams (SLT), voor 1 kwadrant in gang gezet. Het ligt in de lijn der bedoeling dat in 2027 de SLT's in alle 4 de kwadranten werkzaam zullen zijn. Omdat het IMW in de SLT's opdrachtnemer is en geen subsidieontvanger verschuiven deze werkzaamheden naar Segment 2 in de jaarrekening.

5.1.12.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

SEGMENT 2 Breda overige activiteiten

	2025 €	2024 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
SLT Wijs! NW	508.683	--
Meldpunt Crisiszorg West Brabant	300.179	175.473
Kanz+	116.388	70.603
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>925.250</u>	<u>246.076</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	723.965	136.271
Doorbelaste bedrijfskosten structurele activiteiten Breda	153.232	76.906
Overige bedrijfskosten	3.610	636
Som der bedrijfslasten	<u>880.807</u>	<u>213.813</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	44.443	32.263
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	<u>44.443</u>	<u>32.263</u>
Buitengewone lasten Aanloopkosten SLT WIJS! 2024	<u>-44.443</u>	<u>--</u>
Buitengewoon resultaat	<u>-44.443</u>	<u>0</u>
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>0</u></u>	<u><u>32.263</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Toevoeging/(onttrekking):		
Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda	0	32.263
	<u><u>0</u></u>	<u><u>32.263</u></u>

Toelichting:

De oprichting van de Stevige Lokale Teams (SLT) is een ontwikkeling die de komende jaren van grote invloed is op de bestaande instellingen. 0^e, 1^e en 2^e lijns organisaties worden via aanbestedingstrajecten van de verenigde gemeenten in West Brabant West gevraagd om gezamenlijk directe hulp, maatwerk en brede ondersteuning aan gezinnen en kinderen aan te bieden.

Het doel van het meldpunt Crisiszorg West-Brabant is om inwoners en professionals te ondersteunen bij zowel acuut als niet-acuut zorgwekkend gedrag, het maatschappelijk werk is daarin (ook historisch) een belangrijke partner.

KANZ+ is een in 2024 nieuw gestarte samenwerking met KANZ, Wellens en Goedhart bewindvoering, gemeente Breda, Impegno, Welkracht en IMW Breda.

De bijdrage aan de indirecte kosten van het IMW bedraagt 17% (2024: 31%).

5.1.12.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025**SEGMENT 3 Niet door Breda gesubsidieerde activiteiten.**

	<u>2025</u> €	<u>2024</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
SMW MBO de Rooi Pannen	30.093	30.457
SMW MBO Curio	397.441	431.750
Regeling DUUP	197.374	270.995
Activiteitenkosten Regeling DUUP	6.821	2.702
Overige bedrijfsopbrengsten	--	--
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>631.728</u>	<u>735.904</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	434.827	422.156
Doorbelaste bedrijfskosten structurele activiteiten Breda	200.593	204.631
Overige bedrijfskosten	20.911	17.355
Som der bedrijfslasten	<u>656.331</u>	<u>644.142</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-24.602	91.762
Financiële baten en lasten	24.602	42.702
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	<u>0</u>	<u>134.464</u>
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>0</u>	<u>134.464</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Toevoeging:		
Vrij beschikbaar vermogen uit overige activiteiten	--	86.701
Bestemmingsfonds herhuisvesting Willemstraat		-52.237
Egalisatiereserve Structurele activiteiten Breda		100.000
	<u>--</u>	<u>134.464</u>

Toelichting

De activiteiten voor Curio (schoolmaatschappelijk werk) worden gewaardeerd en uitgebreid naar meerdere locaties. In 2025 is een nieuwe aanbesteding voor 2 jaar gegund aan het IMW. De uitbreiding voor de activiteit DUUP is in 2025 teruggedraaid. De bijdrage aan de indirecte kosten van het IMW bedraagt 32% (2024: 28%).

5.1.12.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2025

SEGMENT 4 ABG gemeenten

	2025 €	2024 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Gemeente Alphen-Chaam	150.377	150.924
Gemeente Baarle-Nassau	158.218	162.708
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>308.595</u>	<u>313.632</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	252.594	213.626
Doorbelaste bedrijfskosten structurele activiteiten Breda	50.292	109.397
Overige bedrijfskosten	5.709	4.891
Som der bedrijfslasten	<u>308.595</u>	<u>327.914</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	0	-14.282
Financiële baten en lasten	--	--
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	<u>--</u>	<u>-14.282</u>
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>--</u>	<u>-14.282</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Toevoeging/(onttrekking):		
Vrij beschikbaar vermogen uit overige activiteiten	--	-14.282
	<u>--</u>	<u>-14.282</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Toevoeging/(onttrekking):		
Gemeente Alphen-Chaam	0	-15.620
Gemeente Baarle-Nassau	0	1.338
Gemeente Gilze en Rijen	--	--
	<u>0</u>	<u>-14.282</u>

Toelichting

De baten na aftrek van de penvoerderskosten zijn gedaald, de personeelskosten zijn gestegen onder meer door vervanging van ouderschapsverlof. De bijdrage aan de indirecte kosten van het IMW bedraagt 16% (2024: 35%).

5.1.12.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Breda Structurele activiteiten	-786.889	-96.168
SEGMENT 2 Breda overige activiteiten	0	32.263
SEGMENT 3 Niet door Breda gesubsidieerde activiteiten.	0	134.464
SEGMENT 4 Egalisatiereserve Alphen-Chaam	0	-15.620
SEGMENT 4 Egalisatiereserve Baarle-Nassau	0	1.338
SEGMENT 4 Egalisatiereserve Gilze en Rijen	--	--
	<u>-786.889</u>	<u>56.277</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u><u>-786.889</u></u>	<u><u>56.277</u></u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	Totaal Instituut 2025 €	Totaal Instituut 2024 €	Totaal Begroting 2025 €
Subsidies	6.383.457	6.401.794	6.158.557
Maatschappelijk Werk voor derden	624.908	733.202	735.904
ABG gemeenten	308.595	313.632	267.298
Bijdragen derden	95.168	91.586	82.639
Totaal	7.412.128	7.540.214	7.244.398

Toelichting:

Op de baten uit subsidies 2025 zijn de volgende subsidievoorwaarden van toepassing:

- De Algemene Wet Bestuursrecht
- De Algemene subsidieverordening Breda 2017
- De Nadere regels subsidieverstrekking Gemeente Breda 2017
- De Algemene subsidieverordening Breda 2025
- De Nadere regels subsidieverstrekking Gemeente Breda 2025

Gemeente Breda budget 2025	Dossiernr.	Zaaknr.
Bemoedzorg	2025/00448	3725779
Bemoedzorg aanvullend	2025/01264	4760784
Huiselijk geweld casuïstiek (vh HGO)	2025/00240	4876009
Hulpaanbod seksueel geweld	2025/00240	4876009
Inzet in Interventieteam	2025/00240	4876009
Materieelsociale hulpverlening vrouwenopvang	2025/00240	4876009
Crisishulp buiten kantooruren inschatten huisverbod	2025/00240	4876009
Coördinatie inlooppreekuur SRW	2025/00471	5112443
Preventie schuldhulpverlening	2025/00471	5112443
Preventie schuldhulpverlening	2025/00992	5605133
Sociaal Raadsliedenwerk	2025/00475	3724592
Psychosociale Hulp bij Schulden (PHS)	2025/00475	3724592
Sociaal maatschappelijk werk en CTO	2025/00427	3725953
Telefonisch aanmeldpunt ZvB	2025/00424	3725031
GALA Welzijn op recept	2025/00214	4873843
GALA Een tegen eenzaamheid	2025/00215	4873851
GALA Versterken Sociale Basis	2025/00216	4873892
Clientondersteuning in de veiligheidsketen / zicht op veiligheid	2025/00426	3725924
Crisishulp buiten kantooruren (CMW)	2025/00423	3724985
CJG preventieve hulp en ondersteuning	2025/00254	4877436
CJG individuele gezinsgerichte hulp en ondersteuning	2025/00257	4877502
CJG ondersteuning en hulp in de schoolcontext	2025/00258	4877560
CJG ondersteuning en hulp bij de huisarts	2025/00260	4877537
Maatschappelijke ondersteuning Oekraïners	2025/00839	5508585

Verantwoording hoe IMW invulling geeft aan Social Return

Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Het IMW hanteert de meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling

ABG Gemeenten

- De algemene wet Bestuursrecht

- Subsidiekader basisondersteuning gemeente Alphen-Chaam en gemeente Baarle-Nassau 1 juli 2023 tot en met 31 december 2026.

Algemeen

Er vindt een verschuiving plaats van CJG naar SLT's dit levert enerzijds meer werkgelegenheid op (tegen oplopende kosten) maar anderzijds een lagere vergoeding per Fte.

Structurele baten

Van het totaal van de subsidiebaten heeft ca.84% (2024 79%%) een structureel karakter.

Goedkeuringen

De goedgekeurde jaarrekening van het IMW dient als onderlegger voor de verantwoording van de subsidies en andere baten. Aan alle verrichte activiteiten ligt een (voorlopige) beschikking of overeenkomst ten grondslag. Van het totaal van de onder de post subsidiebaten verantwoorde baten dient ca. 91% achteraf vastgesteld te worden door subsidieverleners. Het is de gerechtvaardigde verwachting dat dit zal plaatsvinden overeenkomstig hetgeen is verantwoord in deze jaarrekening.

De bijdragen van derden ad ca € 95.000 dragen samen met de aan overige activiteiten doorberekende kosten ad ca. € 251.000 (segment 3 en 4) totaal ca. € 346.000 bij aan de exploitatie Breda (segment 1 en 2)

18. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	Totaal Instituut 2025	Totaal Instituut 2024	begroting 2025
	€	€	€
Overige dienstverlening:			
gesubsidieerde activiteitenkosten	18.746	2.702	10.250
Opbrengst verhuur	18.903	56.263	53.409
Overige dienstverlening	29.498	19.018	--
Totaal	67.147	77.982	63.659

LASTEN**19. Personeelskosten**

Lonen en salarissen	5.281.145	4.886.646	6.113.550
Sociale lasten	849.689	807.155	
Pensioenpremies	501.552	456.956	
Andere personeelskosten:			
Ontvangen ziekengeld	-40.230	-55.361	
Mutatie saldo verlof ultimo boekjaar	22.438	-59.518	
Mutatie reservering loopbaanbudget	10.540	35.977	
Dotatie reservering langdurig verzuim	93.377	60.433	
Onttrekking reservering langdurig verzuim	-60.434	-272.334	
Vrijval bestemmingsfonds	-57.287	--	-57.000
Vrijval pool uren	-81.868	--	-95.039
Wervings kosten	33.116	3.900	5.000
Overig	26.750	24.132	19.246
Subtotaal	6.578.787	5.887.985	5.985.757
Personeel niet in loondienst:			
Uitzendkrachten	366.259	355.668	173.500
Vrijwilligers en Stagiaires	7.792	8.032	22.400
Totaal personeelskosten	6.952.838	6.251.685	6.181.657

Specificatie aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

SEGMENT 1 Breda Structurele activiteiten	45,59	50,49	50,00
SEGMENT 2 Breda overige activiteiten	7,68	1,73	1,73
SEGMENT 3 Niet door Breda gesubsidieerde activiteiten.	4,99	4,61	4,60
SEGMENT 4 ABG gemeenten	2,94	2,47	2,83
Centrale diensten	16,85	16,22	15,56

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fte's

78,05	75,53	74,72
-------	-------	-------

Toelichting:

De toename van de personeelskosten is het gevolg van de loonkostenontwikkeling en de inzet van aanvullend ondersteunend personeel. In het eerste halfjaar was er sprake van een hoog ziekteverzuim, gedurende het jaar is het deels gelukt dit omlaag te brengen.

De kosten voor de inhuur van een interim directeur zijn hoger dan begroot omdat de opdracht meer tijd vroeg dan verwacht en uitval binnen het MT.

In het formatieoverzicht is de verschuiving zichtbaar Van CJG in Segment 1 naar WIJS! in Segment 2

LASTEN**20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	Totaal Instituut 2025	Totaal Instituut 2024	begroting 2025
	€	€	€
Afschrijvingen:			
- materiële vaste activa	201.120	152.692	129.039
- immateriële vaste activa	6.592	6.708	6.428
Totaal afschrijvingen	207.712	106.752	135.467

Toelichting:

Ten behoeve van de verbouwingen van de diverse locaties is er ook een bestemmingsfonds wat de jaarlijkse afschrijvingskosten dempt na berekening van het resultaat.

In de begroting 2025 zijn de afschrijvingskosten hierover onjuist berekend.

23. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	Totaal Instituut 2025 €	Totaal Instituut 2024 €	begroting 2025 €
Huisvestingskosten:			
huur gebouwen	340.020	369.951	287.000
onderhoudskosten gebouw/inventaris	30.551	34.122	10.900
kosten vuilniscontainer	5.470	7.462	8.146
kantinekosten	9.856	13.537	10.182
schoonmaakart./vergoedingen	7.180	7.411	5.000
inboedel/glasverzekering	2.539	2.945	4.073
zakelijke belastingen	7.709	7.236	6.618
energie	22.821	44.289	48.874
kleine aanschaffingen	2.121	2.302	2.036
overige huisvestingskosten	432	2.067	5.091
kosten ARBOzaken en BHV	3.441	5.636	10.182
verhuis/inr.kosten	2.014	24.306	5.000
dotatie bestemmingsreserve onderhoud	--	--	--
	<u>434.155</u>	<u>521.264</u>	<u>403.102</u>
Organisatiekosten:			
onderh.kantoormachines	343	321	280
kosten ICT	6.531	2.167	2.500
kantoorartikelen	2.611	3.073	3.055
portokosten	4.592	4.339	5.091
telefoon/internet	45.721	47.820	46.410
drukwerk	3.757	7.107	7.637
kopiëren en printen	1.208	6.567	5.091
representatiekst	5.246	2.161	1.527
bevord. deskundigheid	26.880	65.379	56.756
contr en abonn vakliter.	5.333	5.463	7.127
reiskostenvergoedingen	18.482	16.825	23.673
specif kst 7*24 uursdnst	0	0	407
doorberekende netwerkorganisatiekosten	-28.093	-38.614	-30.000
betaalde netwerkorganisatiekosten	71.761	9.819	15.271
overige / onvoorzien/tolk	6.412	6.364	5.821
	<u>170.785</u>	<u>138.791</u>	<u>150.646</u>

Toelichting:

De netwerkkosten rondom SLT's, CJG, ZvB en Veiligheidshuis betreffen naast te delen kosten voor inhuur van een gedragsdeskundige, kosten voor gezamenlijke trainingen, software licenties en beveiligd mailen. Het gezamenlijk inrichten van nieuwe organisatievormen brengt extra kosten mee die deels ook ten gunste gaan van andere eerder direct begrote kosten. Bevordering deskundigheid is lager dan begroot uitgevallen door het inzetten van het loopbaanbudget voor niet verplichte opleidingen.

	Totaal Instituut 2025 €	Totaal Instituut 2024 €	begroting 2025 €
Algemene kosten:			
accountantskosten	40.000	35.000	30.000
kosten externe salarisverwerking	55.564	51.161	35.364
kosten registratiesysteem/software	224.404	206.459	204.500
kwaliteitscertificering	2.382	10.172	5.091
contributies	24.756	22.902	16.800
kosten Raad van Toezicht	11.371	10.919	6.182
Public Relations	14.964	44.765	40.219
Leren en ontwikkelen	17.649	9.186	10.000
re-integratiekosten	9.516	2.481	10.182
kosten Ondernemingsraad	3.458	1.824	3.055
verzekeringen	8.674	7.662	8.146
juridische adv/onvoorzien/ overige alg.kst	18.171	22.392	10.182
onderzoek & informatie	16.724	46.247	131.091
artotheek	296	3.587	1.000
bijdrage personeelsvereniging	4.746	3.783	2.036
	<u>452.674</u>	<u>478.539</u>	<u>513.848</u>
Aktiviteitenkosten:			
Innovatie	--	52.500	--
DUUP	12.534	--	--
CJG	6.821	2.726	5000
	<u>--</u>	<u>534</u>	<u>5000</u>
	<u>19.355</u>	<u>55.760</u>	<u>10.000</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.076.968</u>	<u>1.194.354</u>	<u>1.077.596</u>

Toelichting:

De begroting voor onderzoek en informatie kosten zou op andere kostenposten tot verlaging moeten leiden. Gezien de ontwikkelingen zijn de begrotingsposten verschoven.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	Totaal Instituut 2025 €	Totaal Instituut 2024 €	begroting 2025 €
Rentebaten	24.603	43.856	39.650
Subtotaal financiële baten	24.603	43.856	39.650
Overige financiële lasten	-1.533	-1.154	-1.000
Subtotaal financiële lasten	-1.533	-1.154	-1.000
Totaal financiële baten en lasten	<u>23.069</u>	<u>42.702</u>	<u>38.650</u>

Toelichting:

Door afnemend banksaldo en dalende rente zijn de financiële baten afgenomen.

26. Buitengewone baten en lasten

	Totaal Instituut 2025	Totaal Instituut 2024	begroting 2025
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Buitengewone baten	0	819	--
Buitengewone lasten	-51.711	--	--
	<u>-51.711</u>	<u>819</u>	<u>--</u>

Toelichting:

De buitengewone lasten betreffen nagekomen kosten inzake de ontwikkeling van SLT Wijs! NoordWest. En Zorg voor Elkaar Breda

De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:

- Controle van de jaarrekening	40.000	35.000	35.000
- Overige controlewerkzaamheden	0	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>40.000</u>	<u>35.000</u>	<u>35.000</u>

27. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders**WNT-verantwoording 2025 Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o.**

De WNT is van toepassing op Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o.. Het voor Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	P. Notten	Mevr. W. Springeling
Functiegegevens	Directeur/ Bestuurder	Waarnemend directeur t/m 13-2-2025
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01-2025 31-03-2025	01-01-2025 31-07-2025
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,494	0,889
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	26.400	53.078
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	11.631
<i>Bezoldiging</i>	26.400	64.709
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.965	142.208
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	P. Notten	Mevr. W. Springeling
Functiegegevens	Directeur/ bestuurder	Waarnemend directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-12-2024 31-12-2024	01-12-2024 31-12-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,62	0,889
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	11.200	87.113
Beloningen betaalbaar op termijn	nvt	18.408
<i>Bezoldiging</i>	11.200	105.521
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.957	207.111

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	Mevr. M.C. Noordhoek	D.A. Arnold
Functiegegevens	Directeur/ Bestuurder	Bij ontstentenis van de directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1-8-2025 heden	23-04-2025 heden
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	66.292	63.220
Beloningen betaalbaar op termijn	13.278	12.462
<i>Bezoldiging</i>	79.570	75.682
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	102.444	169.841
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2025	
Bedragen x € 1	A. Zwaga
Functiegegevens	Directeur/ Bestuurder
Kalenderjaar	2025
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-3-2025 31-7-2025
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	549
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	163.500
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	235
Maxima op basis van de normbedragen per maand	163.500
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	163.500
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	93.673
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	93.673
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	93.673
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	P. Notten
Functiegegevens	Directeur/ Bestuurder
Kalenderjaar	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-1 t/m 30-11
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	11
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1160
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	294.400
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	294.400
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	294.400
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	173.060
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	173.060
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	173.060
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Raad van Toezicht:

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2025			
bedragen x € 1	Mevr. C. Verberne	Dhr. P. van Driel	W. Weeterings
Functiegegevens	Voorzitter	Vice voorzitter	Lid/voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01-2025 t/m 25-06-2025	01-01-2025 t/m 25-06-2025	01-01-2025 t/m 31-12-2025
Bezoldiging			
Bezoldiging	1.400	1.050	2.450
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.692	11.795	31.036
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	1.400	1.050	2.450
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Mevr. C. Verberne	Dhr. P. van Driel	W. Weeterings
Functiegegevens	Voorzitter	Vice voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01-2024 t/m 31-12-2024	01-01-2024 t/m 31-12-2024	01-01-2024 t/m 31-12-2024
Bezoldiging			
Bezoldiging	2.800	2.100	2.100
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	34.950	23.300	23.300

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	T.P.M. Quaijtaal	P.P. Witte
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2025	23-04-2025 t/m 31-12-2025	23-04-2025 t/m 31-12-2025
Bezoldiging		
Bezoldiging	1.400	1.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.984	16.984
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	1.400	1.400
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	T.P.M. Quaijtaal	N.v.t.
Functiegegevens	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01-2024 t/m 31-8-2024	
Bezoldiging		
Bezoldiging	1.400	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	23.300	

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	M.M.C.W. Heessels	M.C. Vlug
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2025	23-4-2025 t/m 31-12-2025	23-4-2025 t/m 31-12-2025
Bezoldiging		
Bezoldiging	1.400	1.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.984	16.984
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	1.400	1.400
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	N.v.t.	N.v.t.
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024		
Bezoldiging		
Bezoldiging		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴		

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
Controle van de jaarrekening	40.000	35.000
Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	--	--
Fiscale advisering	--	--
Niet-controlediensten	--	--
Totaal honoraria accountant	<u>40.000</u>	<u>29.499</u>

30. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 27.

Ondertekening door Bestuurder en voorzitter van de Raad van Toezicht

Breda, 28-4-2026

De bestuurder, ter vaststelling
Mevrouw M.C. Noordhoek

Raad van Toezicht, ter goedkeuring
De heer W.J.S.A. Weeterings, voorzitter
Mevrouw M.S. Vlug
De heer T.P.M. Quaijtaal
Mevrouw M.M.C.W. Heessels
De heer P.P. Witte

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Bestuurder van Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o. heeft de jaarrekening 2025 vastgesteld op 28 april 2026.

De raad van toezicht van de Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o. heeft de jaarrekening 2025 goedgekeurd op 28 april 2026

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

De Algemene subsidieverordening Breda 2017 art 8.1 schrijft het volgende voor:

Indien de subsidieontvanger jaarlijks van het college subsidie ontvangt, mogen eventuele exploitatie-overschotten in enig jaar, met schriftelijke toestemming van het college, worden gereserveerd tot een maximum van 10% van de laatst ontvangen periodieke subsidie.

Resultaat uit overige activiteiten.

Dit resultaat valt niet onder de werking van de Algemene subsidieverordening Breda 2017 en staat daarmee ter vrije beschikking van Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o.

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de staat van baten en lasten, opgenomen onder 5.1.2.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

In januari 2026 bleek dat het resultaat 2025 slechter was dan in december 2025 nog werd voorzien. Hierover is uitgebreid met de RvT gesproken en zijn de oorzaken hiervan geduid. Op 11 maart 2026 heeft de RvT gesproken over mogelijke toekomstscenario's voor het IMW. Besloten is om de optie van verdergaande samenwerking te gaan verkennen.

5.2.5 Nevenvestigingen

Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o. heeft geen nevenvestigingen.

5.2.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina's.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT (ref.: DSH-260302-001)

Aan het bestuur en Raad van Toezicht van Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o. te Breda gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o. per 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven" en met de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2025;
2. de winst- en verliesrekening over 2025; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse Controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering Topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Instituut voor Maatschappelijk Welzijn Breda e.o. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Witloxvcs.nl

info@witloxvcs.nl
IBAN: NL79 INGB 0680 5177 15
BIC: INGBNL2A
BTW nr.: NL 8197.09.682.B01
KvK Breda nr.: 20142682

Kantoor Breda

Fellenoordstraat 72
4811 TJ Breda
Postbus 3341
4800 DH Breda
076 - 522 53 30

Kantoor Etten-Leur

Bredaseweg 131
4872 LA Etten-Leur
Postbus 194
4870 AD Etten-Leur
076 - 503 44 83

Kantoor Ulvenhout

Tolweg 15
4851 SJ Ulvenhout
076 - 560 20 40

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 “Organisaties-zonder-winststreven”.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 “Organisaties-zonder-winststreven” en met de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Breda,
Witlox VCS audit B.V.

M. Kili arslan RA

Beleid m.b.t. omvang en functie van de egaliseringsreserve structurele activiteiten Breda

Bijlage: Beleid met betrekking tot de omvang en functie van de Egaliseringsreserve structurele activiteiten Breda

Voor subsidies die met ingang van 2025 worden verstrekt wordt door het subsidieket het volgende vermeld: "Bij subsidies die verleend zijn op basis van de ASV 2025 is het niet meer toegestaan om een egaliseringsreserve te vormen. In de eerdere ASV 2017 was dit wel geregeld in artikel 8.1, maar in de huidige regeling ontbreekt deze bepaling. Volgens artikel 4:72 van de Algemene wet bestuursrecht mag een egaliseringsreserve alleen worden gevormd wanneer dit expliciet is vastgelegd in een wettelijk voorschrift, de subsidieregeling, de subsidieverordening (ASV), of de beschikking. Nu deze bepaling niet meer is opgenomen, is het niet toegestaan een egaliseringsreserve te vormen onder de huidige ASV 2025.

Hiermee worden alle risico's bij instellingen gelegd hetgeen al met name over 2025 een duidelijk probleem vormt.

Tot en met het boekjaar 2024 was het volgende van toepassing op de vorming van een egaliseringsreserve:

De gemeente Breda heeft in de algemene subsidieverordening 2017 regels vastgesteld m.b.t. vermogensvorming.

De hoofdregel luidt als volgt:

Artikel 8:1 Vermogensvorming subsidieontvanger

1. Indien de subsidieontvanger jaarlijks van het college subsidie ontvangt, mogen eventuele exploitatie overschotten in enig jaar, met schriftelijke toestemming van het college, worden gereserveerd tot een maximum van 10% van de laatst ontvangen periodieke subsidie. Deze reserve houdt een egaliseringsreserve als bedoeld in artikel 4:72 van de Algemene wet bestuursrecht in op welke reserve bovendien artikel 4:72 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is.
2. Indien een reserve als bedoeld in het eerste lid van dit artikel is opgebouwd, dient de subsidieontvanger deze reserve gedurende een periode van 3 jaar aan te wenden om eventuele exploitatiekortingen in deze jaren op te vangen.

Laatst toegekende subsidie	2025 €
Bemoeizorg	324.144
Bemoeizorg aanvullend	8.758
Huiselijk geweld casuïstiek (vh HGO)	106.580
Hulpaanbod seksueel geweld	170.814
Inzet in Interventieteam	216.666
Materieel sociale hulpverlening vrouwenopvang	130.000
Crisishulp buiten kantoortijden inschatten huisverbod	38.345
Coördinatie inloepsprekuren SRW	14.900
Preventie schuldhulpverlening	47.600
Sociaal Raadsliedenwerk	374.052
Psychosociale Hulp bij Schulden (PHS)	397.698
Sociaal maatschappelijk werk en CTO	2.121.146
Telefonisch aanmeldpunt ZvB	144.443
GALA Welzijn op recept	36.580
GALA Een tegen eenzaamheid	11.161
GALA Versterken Sociale Basis	114.516
Clientondersteuning in de veiligheidsketen / zicht op veiligheid	53.020
Crisishulp buiten kantoortijden (CMW)	102.407
CJG preventieve hulp en ondersteuning	175.033
CJG individuele gezinsgerichte hulp en ondersteuning	495.278
CJG ondersteuning en hulp in de schoolcontext	347.473
CJG ondersteuning en hulp bij de huisarts	216.522
Maatschappelijke ondersteuning Oekraïners	129.654
Totaal	5.776.790

Hieruit volgt de norm voor de maximale hoogte tot waaraan gereserveerd mag worden:
Maximaal toegestaan 10% van de subsidiebeschikking(en) 2025

577.679

De reserve bedraagt ultimo boekjaar:

Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda

-748.055

Omdat bij grote organisaties als het IMW een deel van het vermogen vastgelegd is in de activa is er een aanvullende afspraak gemaakt met de gemeente Breda met welk bedrag de egalisatiereserve gecorrigeerd moet worden alvorens het te toetsen aan de 10% norm.

Deze afspraak luidt als volgt:

“De omvang van de Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda wordt als volgt bepaald:

Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda, verminderd met 60% van het uit structurele subsidiegelden van de gemeente Breda in activa vastgelegde deel (75%) van het vermogen.” Ingevolge deze berekening bedraagt het te toetsen bedrag:

Egalisatiereserve structurele activiteiten Breda

-748.055

Af: vastgelegd in vaste activa (60% van € 1.747.772 x 75%)

-786.497

Te toetsen omvang van de reserve

-1.534.552

2025

€

Te toetsen omvang van de reserve

-1.534.552

Norm

577.679

Ruimte om te doteren aan de egalisatiereserve

2.112.231

Het te toetsen vermogen geeft enerzijds aan of de drempel van maximaal 10% van de laatst ontvangen subsidie wordt overschreden. Dat is niet het geval.

Daarnaast geeft het aan wat de hoogte van de risicoreserve voor door Breda gefinancierde activiteiten is. Die is in dit geval negatief.