



Programmabegroting Purmerend 2023-2026



Het financieel resultaat

Algemeen

De indeling van de begroting kent verplicht een programmaplan en dit programmaplan kent weer een aantal verplichte onderdelen (artikel 8 Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)):

- De te realiseren programma's.
- Een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.
- Een overzicht van de kosten van overhead.
- Het bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting, en
- Het bedrag voor onvoorzien.

Het aantal 'te realiseren programma's' en de indeling daarvan is vrij; dit mag op gemeentelijk niveau bepaald worden. De onderdelen van het programmaplan zijn voorgeschreven. Daarnaast is er een apart overzicht van de kosten van overhead in het programmaplan, waarbij de programma's alleen de kosten bevatten die betrekking hebben op het primaire proces. Tenslotte geldt als indelingsvoorschrift voor de begroting dat alle mutaties op reserves onderdeel uitmaken van het resultaat van de begroting. Voor de mutaties op deze reserves gelden de volgende richtlijnen:

Algemene reserve

Aan de algemene reserve wordt het voordelige resultaat toegevoegd of het nadelige resultaat onttrokken. Voor deze reserve is geen specifieke bestemming. Een deel van de algemene reserve wordt aangemerkt als weerstandsvermogen en dient in stand te blijven om risico's te kunnen opvangen. Groei van de algemene reserve is nodig om de uitgaven de komende jaren voor een deel met eigen vermogen te betalen en zo de financiële positie van de gemeente in balans te houden. En waar mogelijk te verbeteren tot minimaal het door de raad vastgestelde niveau van 20%.

Bestemmingsreserves

Voor bestemmingsreserves geldt dat deze worden ingesteld voor één specifiek doel binnen een vastgestelde termijn.

In het vervolg van dit onderdeel van de begroting wordt ingegaan op:

- De samenstelling van het resultaat 2023.
- Het meerjarig overzicht 2023-2026 van de saldi per programma.
- De reeds in de programmabegroting verwerkte inzet van reserves, conform eerdere besluitvorming.
- Overzicht van incidentele baten en lasten.

Het totaal van de afzonderlijke programma's en het resultaat 2023

Programma (Bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
PGR01 Publiekdiensten	-8.714	4.664	-4.050
PGR02 Samenleving	-156.628	32.714	-123.914
PGR03 Wonen	-506	130	-376
PGR04 Milieu	-16.493	15.991	-502
PGR05 Bereikbaarheid	-4.558	4.027	-531
PGR06 Beheer openbare ruimte	-30.197	11.019	-19.178
PGR07 Ruimtelijke ordening	-32.084	29.661	-2.422
PGR08 Veiligheid	-10.410	1	-10.409
PGR09 Economie	-1.663	621	-1.042
PGR10 Bestuur & concern	-4.864	1	-4.863
Totaal programma	-266.117	98.830	-167.287
Algemene dekkingsmiddelen	-5.160	210.994	205.834
Overhead	-26.959	225	-26.734
Heffing VPB	0	0	0
Onvoorzien	-50	0	-50
Resultaat voor bestemming	-298.286	310.050	11.763
Resultaatbepaling via bestemmingsreserves	-541	3.390	2.849
Resultaatbepaling via algemene reserve	-1.643	200	-1.443
Resultaat na bestemming: financieel/ rekeningresultaat (voordelig)	-300.470	313.639	13.169

Ontwikkeling van het resultaat meerjarig 2023-2026

Programma (Bedragen x € 1.000)	2023	2024	2025	2026
PGR01 Publieksdiensten	-4.050	-3.784	-3.642	-3.690
PGR02 Samenleving	-123.914	-124.838	-126.724	-128.498
PGR03 Wonen	-376	-363	-367	-371
PGR04 Milieu	-502	1.025	1.062	1.008
PGR05 Bereikbaarheid	-531	-1.010	-1.113	-1.070
PGR06 Beheer openbare ruimte	-19.178	-19.685	-20.734	-21.537
PGR07 Ruimtelijke ordening	-2.422	-2.232	-2.291	-2.322
PGR08 Veiligheid	-10.409	-10.593	-10.738	-10.896
PGR09 Economie	-1.042	-917	-938	-962
PGR10 Bestuur & concern	-4.863	-4.945	-5.191	-5.182
Resultaat Programma's	-167.287	-167.343	-170.676	-173.520
Algemene dekkingsmiddelen	205.834	209.374	216.039	202.453
Overhead	-26.734	-27.274	-27.911	-28.291
Heffing VPB	-0	-0	-0	-0
Onvoorzien	-50	-50	-50	-50
Resultaat voor bestemming	11.763	14.707	17.402	591
Resultaat bepaling via bestemmingsreserves	2.849	365	300	162
Resultaat bepaling via algemene reserve	-1.443	-1.443	-1.643	-714
Resultaat na bestemming: financieel/rekeningresultaat (voordelig)	13.169	13.629	16.058	40

In dit resultaat van de primitieve begroting is duidelijk de hogere begrotingsruimte 2023-2025 zichtbaar en de grote daling in 2026. Dit is zichtbaar in de daling van de algemene dekkingsmiddelen in 2026.

Samenstelling van het resultaat naar afzonderlijke reserves

In onderstaand overzicht wordt het resultaat inclusief de mutaties op de reserves weergegeven. Het doel, de voeding en de mutaties op de afzonderlijke reserves zijn toegelicht in het onderdeel overige financiële overzichten en in de financiële toelichting per programma.

(bedragen x € 1.000)	Programma	2023	2024	2025	2026
Resultaat programma's (saldo baten/lasten)	1 t/m 10	-167.287	-167.343	-170.676	-173.520
Algemene dekkingsmiddelen (saldo baten/lasten)		205.834	209.374	216.039	202.453
Overhead (saldo baten/lasten)		-26.734	-27.274	-27.911	-28.291
Heffing VPB (saldo baten/lasten)		-0	-0	-0	-0
Onvoorzien (saldo baten/lasten)		-50	-50	-50	-50
Resultaat voor bestemming		11.763	14.707	17.402	591
Resultaatbepaling via bestemmingsreserves:					
Onttrekking aan de reserve Woonvisie	3	162	138	128	100
Onttrekking aan de reserve Duurzaamheid	4	1.461	-	-	-
Onttrekking aan de reserve Parkeren	5	390	72	17	-93
Onttrekking aan de reserve Gronden	7	836	155	154	154
Mutaties bestemmingsreserves		2.849	365	300	162
Resultaatbepaling via algemene reserve:					
Onttrekking beheerbudget Wheermolen Oost /Overwhere Zuid (besluit 1532421)	6	200	200	-	-
Toevoeging frictie-uitkering gemeentefonds	AD	-929	-929	-929	-
Toevoeging versterking algemene reserve (cf. begroting 2016)	AD	-714	-714	-714	-714
Mutaties algemene reserve		-1.443	-1.443	-1.643	-714
Resultaat na bestemming: financieel/rekeningresultaat (voordelig)		13.169	13.629	16.058	40

Ontwikkeling algemene reserve

Het saldo van de algemene reserve ontwikkelt zich eind 2026 in een saldo van ruim € 92,2 miljoen. In dit saldo zijn de voorgestelde keuzes nog niet verwerkt (2023-2026: € 45,4 miljoen). De mutaties op de algemene reserve zijn als volgt opgebouwd:

(bedragen in euro's maal € 1.000)	2023	2024	2025	2026
Saldo 1 januari (stand 2022 o.b.v. resultaat uit Kadernota 2023)	44.089	58.701	73.773	91.475
- Versterking algemene reserve (cf. Begroting 2016)	714	714	714	714
- Frictie uitkering gemeentefonds (tem 2025)	929	929	929	-
- Overheveling beheerbudget Wheermolen Oost /Overwhere Zuid (besluit 1532421)	-200	-200	-	-
Saldo algemene reserve onttrekkingen/toevoegingen	1.443	1.443	1.643	714
Saldo financieel resultaat primitieve begroting	13.169	13.629	16.058	40
Saldo 31 december	58.701	73.773	91.475	92.228
Per inwoner op basis van 92.784 inwoners	633	795	986	994

Incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Toelichting	Reserves ₁	Soort ₂	2023	2024	2025	2026
Wettelijk onderzoek flora en fauna	BR gronden	O	180	0	0	0
Voorzetting programma 2040	BR gronden	O	500	-	-	-
Versterking algemene reserve (rente)	Algemene reserve	T	714	714	714	714
Fictie uitkering gemeentefonds	Algemene reserve	T	929	929	929	-
Beheerbudget Wheermolen/Overwhere	Algemene reserve	O	200	200	-	-
Proeftuin aardgasvrij	BR duurzaamheid	O	1.983	-	-	-
Duurzaamheidsagenda	BR duurzaamheid	T	522	-	-	-
Incidentele toevoegingen aan de reserves			2.165	1.643	1.643	714
Incidentele onttrekkingen aan de reserves			2.863	200	-	-
Incidentele mutatie reserves			698	-1.443	-1.643	-714

¹ BR = Bestemmingsreserve

² O = Onttrekking (bate) en T = Toevoeging (last)

Overzicht structureel evenwicht

Het overzicht incidentele baten en lasten geeft inzicht in de mate waarin er sprake is van structureel evenwicht. De term structureel evenwicht houdt in dat de begroting voldoet aan bepaalde eisen. De belangrijkste daarvan is dat structurele lasten zijn gedekt door structurele baten. Incidentele lasten mogen worden gedekt door incidentele baten, waaronder onttrekkingen aan de reserves. Voor het begrip 'incidenteel' moet gedacht worden aan lasten en baten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voor alle jaren is er sprake van structureel evenwicht.

	2023	2024	2025	2026
a. Saldo baten en lasten:				
Geraamde baten (inclusief onttrekking reserve)	300.470	296.566	310.545	311.724
Geraamde lasten (inclusief toevoeging reserve)	313.639	310.195	326.603	311.763
Financieel resultaat, inclusief incidentele lasten en baten (a)	13.169	13.629	16.058	40
b. Incidentele baten en lasten:				
Totaal incidentele lasten	5.423	1.436	967	-
Totaal incidentele baten	1.109	1.109	929	-
Incidenteel saldo lasten en baten van alle programma's (b)	-4.314	-327	-37	-
Totaal incidentele toevoegingen	2.165	1.643	1.643	714
Totaal incidentele onttrekkingen	2.863	200	-	-
Incidenteel saldo toevoegingen en onttrekkingen reserves (c)	698	-1.443	-1.643	-714
c. Structureel begrotingssaldo/resultaat:				
Financieel resultaat inclusief incidentele baten en lasten (a)	13.169	13.629	16.058	40
Incidenteel resultaat (saldo c+b)	-3.616	-1.770	-1.681	-714
Structureel begrotingssaldo/resultaat, exclusief incidentele baten en lasten	16.785	15.399	17.739	754

Ontwikkeling en toelichting verloop vrije ruimte 2023-2026

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Krediet	Programma	2023	2024	2025	2026	I/S
A. Stand Kadernota 2023 (raadsbesluit 1566760)				3.231	-955	397	79	
B. Reeds genomen besluiten door college en raad:								
1	2e wijziging (raadsbesluit 1568979): Aanvullend krediet uitbreiding De Vlieger (Persijnlaan 47)	1.896	02. Samenleving/onderwijs	-325	-	-	-	I
2a	3e wijziging (raadsbesluit: 1564348): Tijdelijke inrichting locatie Waterlandlaan 252	5.961	02. Samenleving/mo	-32	-23	-13	-4	S
2b	Dekking tijdelijke inrichting locatie Waterlandlaan 252 via reserve Woonvisie (onttrekking)		02. Samenleving/mo	32	23	13	4	S
3	Begroting GGD (raadsbesluit 1569570)		02. Samenleving/jeugd	-48	-17	-0	8	S
4	Begroting Werkom (raadsbesluit 1569530)		02. Samenleving/werk en inkomen	-890	-	-	-	I
5	Stoppen leges 75plusaanleunwoning (collegebesluit 1569367)		03. Wonen	-10	-10	-10	-10	S
6a	Maatregelen bevordering gebruik parkeergarages (raadsbesluit 1565775)		05. Bereikbaarheid	-278	-150	-97	-40	S
6b	Dekking maatregelen bevordering gebruik parkeergarages via reserve parkeren (onttrekking)		05. Bereikbaarheid	278	150	97	40	S
7	Klimaatadaptatie Kooimanpark (raadsbesluit 1568271)	253	06. Beheer openbare ruimte	-9	-9	-9	-9	S
8	Begroting Veiligheidsregio Vrzw 2023 (raadsbesluit 1567447)		08. Veiligheid	-175	-185	-195	-206	S
9	Begroting Waterlandsarchief (raadsbesluit 1568238)		10. Bestuur en concern	-35	-12	-150	-38	S
10	Zienschijf recreatieschap Twiske-Waterland (raadsbesluit 1568253)		10. Bestuur en concern	-9	-9	-9	-9	S
11	Toekomstige financiering ZaWa-samenwerkingsverband (raadsbesluit 1564525)		10. Bestuur en concern	-42	-42	-42	-42	S
		Totaal 8.111	Subtotaal B	-1.544	-285	-416	-307	
			A + B	1.687	-1.241	-19	-228	
C. Autonome ontwikkelingen:								
1	Budget verkiezingen 2024, 2025 en 2026		01. Publiekdiensten	-	-185	-185	-185	I
2	Tijdelijke inhuurbudget Burgerzaken		01. Publiekdiensten	-120	-125	-	-	I
3	Tijdelijke onderwijshuisvesting OBS De Delta en OBS Weidevogels		02. Samenleving/onderwijs	-144	-144	-174	-	I
4	Actualisatie gebundelde uitkeringen (BUIG)		02. Samenleving/Werk en inkomen	-1.198	-1.238	-1.238	-1.238	S
5	Actualisatie tijdelijke woningen (lagere onttrekking o.b.v. actualisatie business case)		02. Samenleving/mo	-73	-62	-49	-49	S
6	Aanvullend krediet realisatie Rugbyveld	90	02. Samenleving/Sport en recreatie	-5	-5	-5	-5	S
7a	Het vervangen en plaatsen van nieuwe parkeerautomaten	665	05. Bereikbaarheid	-	-51	-51	-51	S
7b	Dekking kapitaallasten nieuwe parkeerautomaten via reserve parkeren (onttrekking)		05. Bereikbaarheid	-	51	51	51	S
8	Verschuiving budget onderhoud 410 bomen (van 2022 naar 2023)		06. Beheer openbare ruimte	-44	-	-	-	I