



Programmabegroting Purmerend 2026-2029



Overzicht incidentele baten en lasten

De gemeente moet volgens de Gemeentewet een overzicht van structureel en reëel evenwicht opnemen in de jaarrekening. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn hier verdere regels over vastgelegd.

Zowel het BBV zelf, als in de notitie incidentele baten en lasten van de commissie BBV wordt duidelijk aangegeven dat in de begroting een limitatief overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen moet zijn. Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid of eindigheid tot doel hebben.

Hieronder treft u een overzicht aan van de incidentele baten en lasten vanuit de programma's en vanuit de reserves. Hierbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Purmerend voert structurele taken uit en raamt daarvoor structurele baten en lasten in de begroting. Omdat Purmerend structurele taken uitvoert, zijn structurele baten en lasten de regel. Incidentele baten en lasten zijn de uitzondering.
- In principe zijn alle stortingen in en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard.
- Het bestempelen van incidentele baten en lasten gebeurt door middel van een consequente gedragslijn.
- Baten en lasten zijn structureel als deze voor onbepaalde tijd geraamd worden, er is geen einddatum bekend. Baten en lasten komen in aanmerking om als incidenteel aangemerkt te worden als deze voor bepaalde tijd geraamd worden, er is een onvoorwaardelijke einddatum bekend.
- Na eliminatie van de incidentele baten en lasten ontstaat het structureel begrotingssaldo.
- In de financiële verordening is voor incidentele baten en lasten een grensbedrag van € 100.000 opgenomen.

Overzicht incidentele baten en lasten programma's en reserves

Omschrijving	2026		2027		2028		2029	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Programma 2 Samenleving								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Kosten i.v.m. aanschaf woningen Waterlandplein/Rijperhof	12	-	11	-	10	-	10	-
GALA gelden brede doeluitkering	1.299	1.299	-	-	-	-	-	-
IZA (Integraal Zorgakkoord)	2.771	2.851	-	-	-	-	-	-

Omschrijving	2026		2027		2028		2029	
Cultuurvisie Purmerend museale samenwerking (raadsbesluit 1605484)	80	-	80	-	80	-	-	-
Cultuurvisie Purmerend zorgplicht bibliotheken (raadsbesluit 1605484)	-	-	20	-	-	-	-	-
Cultuurvisie Purmerend Cultureel programma (raadsbesluit 1605484)	18	-	18	-	18	-	-	-
Uitstel verkoop pand Zaandam GGD 'Samen Sterker'	-	141	-	-	-	-	-	-
Opstellen inclusie- en vrijwilligersbeleid	110	-	-	-	-	-	-	-
Saldo business case tijdelijke woningen	453	-	394	-	338	-	325	-
Totaal	4.743	4.291	523	-	446	-	335	-
<u>Incidentele reservemutaties (verrekening):</u>								
Kosten i.v.m. aanschaf woningen Waterlandplein/Rijperhof; bestemmingsreserve Oekraïne	-	12	-	11	-	10	-	10
Saldo business case tijdelijke woningen: bestemmingsreserve Wonen	-	453	-	394	-	338	-	325
Totaal	-	465	-	405	-	348	-	335
Programma 4 Milieu								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Taakuitvoering T&H energielabel C kantoorpanden (collegebesluit 1608085)	10	-	-	-	-	-	-	-
Werk aan de toekomst	769	-	759	-	746	-	-	221
Totaal	779	-	759	-	746	-	-	221
<u>Incidentele reservemutaties (verrekening):</u>								
Werk aan de toekomst: bestemmingsreserve duurzaamheid	-	769	-	759	-	746	221	-
Totaal	-	769	-	759	-	746	221	-
Programma 5 Bereikbaarheid								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Resultaat straatparkeren en garageparkeren	-	1.397	-	1.171	-	1.007	-	-37
Totaal	-	1.397	-	1.171	-	1.007	-	-37
<u>Incidentele reservemutaties (verrekening):</u>								
Resultaat straatparkeren en garageparkeren: bestemmingsreserve parkeren	1.397	-	1.171	-	1.007	-	-37	-
Totaal	1.397	-	1.171	-	1.007	-	-37	-
Programma 6 Beheer openbare ruimte								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Instandhoudingsbudgetten openbare ruimte	420	-	219	-	570	-	209	-
Wettelijk ecologisch onderzoek op het gebied van flora en fauna tlv Brgronden	-	-	-	-	380	-	-	-
Totaal	420	-	219	-	950	-	209	-
<u>Incidentele reservemutaties (verrekening):</u>								
Instandhoudingsbudgetten openbare ruimte: bestemmingsreserve IOR	-	420	-	219	-	570	-	209
Ecologisch onderzoek flora en fauna: bestemmingsreserve gronden	-	-	-	-	-	380	-	-
Totaal	-	420	-	219	-	950	-	209
Programma 7 Ruimtelijke ordening								

Omschrijving	2026		2027		2028		2029	
Incidentele Lasten en baten:								
Grondexploitaties	30.589	30.589	49.886	49.886	38.370	38.370	31.245	31.245
Kapitaal- en beheerslasten Jaagweg 16 / Nieuwstraat 107	10	-	10	-	10	-	10	-
Vorbereidingskrediet en schadeloostelling gebiedsontwikkeling Oostflank	79	-	79	-	79	-	79	-
Kapitaal- en beheerslasten Jaagweg 15: bestemmingsreserve gronden	25	-	25	-	25	-	25	-
Voorzetting programma 2040 (Placemaking/branding)	150	-	150	-	150	-	150	-
Vorbereidingskrediet gebiedsontwikkeling de Koog	676	-	694	-	-	-	-	-
Projectontwikkeling Schapenmarkt / rentelasten ivm verhoging krediet met € 186.000	3	-	3	-	3	-	3	-
Kapitaallasten (rente) Van Ijsendijkstraat 144S: bestemmingsreserve gronden	-	5	-	50	-	5	-	5
Advies- en onderzoekskosten omgevingsplan	200	-	200	-	200	-	-	-
Totaal	31.732	30.594	51.047	49.936	38.837	38.375	31.512	31.250
Incidentele reservemutaties (verrekening):								
Schadeloosstelling Oostflank: bestemmingsreserve gronden	-	63	-	63	-	63	-	63
Vorbereidingskrediet gebiedsontwikkeling Oostflank: bestemmingsreserve gronden	-	16	-	16	-	16	-	16
Kapitaallasten (rente) Van Ijsendijkstraat 144S: bestemmingsreserve gronden	5	-	5	-	5	-	5	-
Kapitaal- en beheerslasten Jaagweg 16: bestemmingsreserve gronden	-	2	-	2	-	2	-	2
Kapitaallasten (rente) Nieuwstraat 107: bestemmingsreserve gronden	-	8	-	8	-	8	-	8
Kapitaal- en beheerslasten Jaagweg 15: bestemmingsreserve gronden	-	25	-	25	-	25	-	25
Voorzetting programma 2040 (Placemaking/branding): bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	150	-	150	-	150	-	150
Vorbereidingskrediet gebiedsontwikkeling de Koog	-	676	-	694	-	-	-	-
Projectontwikkeling Schapenmarkt / rentelasten ivm verhoging krediet met € 186.000	-	3	-	3	-	3	-	3
Advies- en onderzoekskosten voor een definitief omgevingsplan: bestemmingsreserve omgevingsplan	-	200	-	200	-	200	-	-
Totaal	5	1.143	5	1.161	5	467	5	267
Programma 9 Economie								
Incidentele Lasten en baten:								
Budget Binnenstad: aankleding Publieke ruimte	486	-	-	-	-	-	-	-
Continuering uitvoering Economische Visie en gebiedsontwikkelingen	110	-	110	-	-	-	-	-
Uitbreiding formatie (1 fte) en ophoging materieel budget Werelderfgoed	-49	-	-95	-	-96	-	-97	-
Totaal	547	-	15	-	-96	-	-97	-
Programma 10 Bestuur en concern								
Incidentele Lasten en baten:								

Omschrijving	2026		2027		2028		2029	
Gemeenteraadsverkiezingen 2026	110	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	110	-	-	-	-	-	-	-
Overzichten: Overhead en Algemene dekkingsmiddelen								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Aframen dividend Stadsverwarming 2026 tot en met 2028 (over SVP resultaat 2025 tm 2027)	-	-700	-	-700	-	-700	-	-
Eerder realiseren besparing gemeentelijke formatie plus ramen frictiegeld in 2026 (dekkingsplan onderdeel a)	250	-	-600	-	-	-	-	-
Kaasschuif i.c.m. temporisering IBOR (2026: storting in reserve) (onderdeel d dekkingsplan)	1.500	-	-875	-	-375	-	-250	-
Inzet algemene reserve 2027 (begroting 2026)	-	-	1.420	-	-	-	-	-
Moderne werkplek	1.081	-	1.002	-	1.022	-	620	-
Totaal	2.831	-700	947	-700	647	-700	370	-
Resultaatbepaling								
<u>Incidentele mutaties algemene reserve (geen verrekening):</u>								
<u>Toevoegingen:</u>								
Versterking algemene reserve (cf begroting 2016 / voordeel rente)	-	-	-	-	-	-	-	-
Bufferbudget ravijnjaar 2026 (besluit 1589249 PB2024)	3.000	-	-	-	-	-	-	-
Inzet algemene reserve 2026 (begroting 2025)	6.500	-	-	-	-	-	-	-
<u>Onttrekkingen:</u>								
De Koog en Trimpad (besluit 1596700 VJN24)	-	134	-	136	-	-	-	-
Inzet algemene reserve 2026 (besluit 1596700 VJN24)	-	12.000	-	-	-	-	-	-
Totaal	9.500	12.134	-	136	-	-	-	-
Saldo incidentele baten en lasten van alle programma's	41.162	35.582	53.510	50.407	41.530	38.682	32.329	31.434
Saldo incidentele baten en lasten vanuit de reserves	10.902	14.931	1.176	2.680	1.012	2.511	189	811
Totaal incidentele baten en lasten	52.064	50.513	54.686	53.087	42.542	41.193	32.518	32.245

Structureel resultaat/evenwicht

Als in het betreffende begrotingsjaar structurele lasten gedekt zijn door structurele baten is er sprake van structureel evenwicht. Incidentele lasten mogen gedekt worden door zowel structurele als door incidentele baten. Reëel evenwicht houdt in dat de ramingen volledig, realistisch en haalbaar moeten zijn

De mutaties in 2026 zijn beoordeeld op bovenstaande uitgangspunten. Voor 2026 is het structureel resultaat bijna € 1,8 miljoen positief aangezien de structurele lasten (€ 344,9 miljoen) worden gedekt door (hogere) structurele baten (€ 346,7 miljoen).

	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2026	2027	2028	2029
a. Saldo baten en lasten:				
Geraamde baten (inclusief onttrekking reserves)	397.188	413.502	405.866	408.462
Geraamde lasten (inclusief toevoeging reserves)	396.969	413.502	418.798	425.705
Financieel resultaat, inclusief incidentele baten en lasten (a)	219	0	-12.932	-17.242
b. Incidentele baten en lasten:				
Totaal incidentele lasten	41.162	53.510	41.530	32.329
Totaal incidentele baten	35.582	50.407	38.682	31.434
Incidenteel saldo lasten en baten van alle programma's en overzichten (b)	-5.580	-3.103	-2.848	-895
c. Incidentele baten en en lasten reserves:				
Totaal incidentele toevoegingen	10.902	1.176	1.012	189
Totaal incidentele onttrekkingen	14.931	2.680	2.511	811
Incidentele saldo toevoegingen en onttrekkingen reserves (c)	4.029	1.504	1.499	622
d. Structureel begrotingssaldo/resultaat:				
Financieel resultaat inclusief incidentele baten en lasten (a)	219	0	-12.932	-17.242
Incidenteel resultaat (d = saldo c + b)	-1.551	-1.599	-1.349	-273
Structureel resultaat (begrotingssaldo), exclusief incidentele baten en lasten (d)	1.770	1.599	-11.583	-16.969

Meerjareninvesteringsplanning (MIP)

Dit overzicht bevat per programma de lopende, vervangings en voorgenomen investeringen.

De geactualiseerde investeringen en uitgaven zijn opgenomen in 2 overzichten:

A. Lopende - en vervangingsinvesteringen

De lopende investeringskredieten zijn al door de gemeenteraad goedgekeurd (gevoteerd), maar nog niet afgesloten. Voor de jaren 2025-2029 zijn de investeringsramingen weergegeven. Dit is het verwachte verloop van de uitgaven.

Vervangingsinvesteringen zijn onderhevig aan economische veroudering en slijtage aan bestaande objecten moeten tijdig worden aangepakt. Vervangingsinvesteringen houden de bestaande kwaliteit en functionaliteit van de kapitaalgoederen op peil. Hierbij valt te denken aan renovatie en restauratie, herbouw en levensduur verlengend groot onderhoud. Met de vaststelling van deze programmabegroting autoriseert u per programma het totaal van de middelen voor de vervangingsinvesteringen.

B. Voorgenomen investeringen

Voorgenomen investeringen zijn opgenomen in het investeringsplan, als onderdeel van de meerjarenprogrammabegroting. Door het vaststellen van de meerjarenprogrammabegroting geeft de raad toestemming tot verdere uitwerking van de investering, waarvoor nog een aparte raadsvoordracht wordt voorgelegd, voor er uitgaven gedaan mogen worden.