



Programmabegroting Purmerend 2026-2029



Overzicht overhead

Bedragen x € 1.000

PGR12	Rekening 2024	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 bijgesteld	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten	34.301	33.174	35.565	37.296	38.157	38.862	39.492
Baten	-400	-310	-256	-340	-308	-272	-261
Saldo	33.901	32.864	35.309	36.956	37.849	38.590	39.231

In dit programma hebben we voor de begroting 2026 € 1.731.000 hogere lasten en € 84.000 hogere baten ten opzichte van de bijgestelde begroting 2025. Hieronder wordt dit verder toegelicht.

Ontwikkeling exploitatie 2025-2026

BV121 Overhead	Lasten	Baten
Intensiveringen overhead		
In de Voorjaarsnota 2025 is er budget toegekend voor de intensivering op de IV en ICT organisatie. De lasten in 2026 staan hiervoor hoger geraamd dan in 2025.	925	-
Formatie uitbreiding overhead		
In de Voorjaarsnota 2025 is er budget beschikbaar gesteld voor formatie uitbreiding binnen de overhead. Deze formatie uitbreiding zit grotendeels binnen de teams P&O, Juridische zaken en ICT.	487	-
Aanschaf hardware		
Formatie-uitbereiding zorgt ervoor dat er extra hardware aangeschaft moet worden wat leidt tot hogere lasten in 2026.	106	-
Centraliseren van aanschaf werkkleding		
Er is besloten om werkkleding centraal te laten regelen door facilitair. Dit betreft een budgetneutrale overheveling vanuit de andere programma's.	128	-
Uitfaseren eDOCS en Decos		
In 2025 is er incidenteel budet beschikbaar gesteld voor de uitfasering van eDOCS en Decos, dit heeft lagere lasten tot gevolg in 2026.	-276	-
Incidenteel ICT capaciteit		
In 2025 is er incidenteel budget beschikbaar gesteld voor Microsoft 365, de uitrol van nieuwe devices en de NIS2-wetgeving, dit heeft lagere lasten tot gevolg in 2026.	-300	-
Onderhoudskosten		
Voor het onderhoud en bijdrage aan de voorziening van het onderhoud voor het stadhuis houden we rekening met een stijging van kosten van € 138.000.	138	-
Kapitaallasten		
In 2026 worden ten opzichte van 2025 hogere afschrijvings- en rentelasten geraamd op het programma overhead.	127	-
Regiodeal		
In 2025 is er een budget beschikbaar gesteld ten behoeve van de aanloopkosten voor de regiodeal. In 2026 heeft dit lagere lasten tot gevolg.	-100	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	496	-84
Totaal	1.731	-84

Voorzieningen

Voorziening spaarverlof medewerkers

In 2026 staat een dotatie van € 38.120 aan de voorziening spaarverlof begroot.

Voorziening RVU

In 2026 staat een ontrekking van € 82.428 aan de voorziening RVU begroot. De voorziening loopt momenteel in de begroting 2026-2029 negatief, dit wordt recht getrokken bij de najaarsnota 2025 door een dotatie van € 172.139 te doen aan de voorziening.

Investeringsen

De jaarschijf 2026 van het overzicht Overhead heeft een totaalbedrag van € 16,1 miljoen aan investeringen. Dit betreft de investering in het hoofdgebouw van de nieuwe Werf (€ 14,5 miljoen) en de investering in de vervanging van ICT hardware (€ 1,6 miljoen).

Toelichting overhead

De indirecte kosten (overhead) worden begroot en verantwoord in het overzicht overhead. Onder overhead verstaan wij het geheel van taken en activiteiten gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Globaal betreft het de kosten van bedrijfsvoering (huisvesting, facilitair, ICT, overig) en directie, maar ook de kosten van het management en het opleidingsbudget. Specifieke kosten binnen bedrijfsvoering die direct toe te rekenen zijn aan een product/programma vallen niet onder de overheadkosten en worden rechtstreeks toegerekend aan het desbetreffende product of de gebruiker. Het is toegestaan om overheadkosten toe te rekenen aan grondexploitaties, investeringen en projecten (particuliere initiatieven/antérieure overeenkomsten). Deze kosten worden in mindering gebracht op de overheadbegroting.

De overheadkosten zijn als volgt te specificeren:

- Management: betreft de kosten van alle hiërarchische leidinggevend (directie, teammanagers) en de managementondersteuning (stafbureaus, secretariaten).
- Informatievoorziening: betreft onder andere de kosten van informatisering, automatisering, systeem- en netwerkbeheer, beveiliging en ICT-ontwikkelingen. Uitzondering hierop zijn de direct toerekenbare kosten van applicaties en software voor een specifieke taak. Deze worden begroot en verantwoord op het betreffende taakveld/programma.
- Huisvesting en facilitair: betreft de kosten van het gemeentehuis.
- Overige ondersteuning: betreft onder andere de kosten van de teams op het gebied van bestuursondersteuning, communicatie, juridische ondersteuning, financiën en personeelszaken voor zover ze niet direct aan een specifieke taak kunnen worden toegerekend. Tevens alle vormings- en opleidingskosten.
- Verrekeningen: een gedeelte van de overheadkosten wordt doorbelast aan grondexploitaties, investeringen en projecten (dit is een minpost).

Percentage opslag overheadkosten 2026

Om de overheadopslag te bepalen voor de doorbelasting aan investeringen en grondexploitaties en aan de tariefberekening van het rioolrecht, de afvalstoffenheffing, de begraafrechten en de leges Omgevingswet wordt onderscheid gemaakt tussen de organisatieonderdelen gehuisvest in het gemeentehuis ('binnendienst') en onderdelen die gehuisvest zijn in De Koog ('buitendienst'). Voor de onderdelen in het gemeentehuis geldt dat deze duurdere huisvesting hebben inclusief vergader- en ICT-faciliteiten. De medewerkers op De Koog maken hier minder gebruik van en dat komt tot uitdrukking in de doorberekende overhead. Als uitgangspunt bij de berekening van het percentage worden de totale overheadkosten voor de buitendienst verminderd met 60% van de

kosten huisvesting gemeentehuis en met 60% van de ICT-kosten. De uitkomst van dit saldo wordt uitgedrukt in een percentage van de loonsom van de primaire (lijn-)afdelingen. Voor de begroting 2026 komt dit percentage uit op 64% voor de binnendienst (2025: 61%) en 53% voor de buitendienst (2025: 53%). De stijging van deze opslagpercentages ten opzichte van 2025 komt vooral door uitbreiding van formatie binnen de ondersteunende afdelingen (Overhead) en de actualisatie van de budgetten die meegenomen zijn bij de Voorjaarsnota.

Het is toegestaan om overheadkosten toe te rekenen aan investeringen, grondexploitaties en projecten (particuliere initiatieven). Voor de toerekening van overheadkosten ten laste van investeringen, grondexploitaties en projecten wordt het percentage van 64% bovenop de interne loonkosten gehanteerd. De overheadopslag voor kosten inhuren externen is bepaald op de helft van dit percentage, 32%. Voor de toerekening van overhead aan de kostendeckende tarieven voor riool en afval is het percentage 53%.

Berekening percentage (bedragen x € 1.000)

Buitendienst		Binnendienst	
Totale lasten overhead	-39.425	Totale lasten overhead	-39.425
Minus 60% kosten huisvesting gemeentehuis	1.319	Minus 60% kosten huisvesting gemeentehuis	0
Minus 60% kosten ICT	5.604	Minus 60% kosten ICT	0
Overheadkosten	-32.502	Overheadkosten	-32.502
Loonkosten primaire (lijn-) afdelingen	-61.217	Loonkosten primaire (lijn-) afdelingen	-61.217
Overhead in % van de loonkosten	53%	Overhead in % van de loonkosten	64%

Beleidsindicatoren

De vanaf 2017 verplicht op te nemen beleidsindicatoren komen voor de programma's van de bron waarstaatjegemeente.nl. Voor het onderdeel bestuur en organisatie zijn ook 5 indicatoren ontwikkeld die echter door de gemeente uit de eigen gegevens of de eigen begroting overgenomen moeten worden omdat er geen landelijke bron beschikbaar is. Omdat het gaat om indicatoren betreffende de organisatie nemen wij ze op bij het onderdeel overhead.

Indicator	2026
Formatie (fte per 1.000 inwoners)	9,84
Bezetting (fte per 1.000 inwoners)	9,84
Apparaatskosten (kosten per inwoner)	1.014
Externe inhuren als % van (loonsom + kst inhuren)	6,63%
Overhead (percentage van de totale lasten)	9,39%

Heffing vennootschapsbelasting en onvoorzien

Vennootschapsbelasting

Door een wetswijziging zijn vanaf 2016 bepaalde activiteiten van de gemeente belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). In 2022 is tussen de gemeente en de Belastingdienst overeenstemming bereikt over de zogenaamde openingsbalans voor de vennootschapsbelasting. Dat is de basis voor de berekening van de fiscale winst waarover jaarlijks belasting moet worden betaald. Op dit moment gaat het om 3 activiteiten die belastingplichtig zijn.

1. Grondexploitaties

De gemeente heeft met de grondexploitaties een activiteit die in ieder geval kwalificeert als onderneming voor de Vpb. Met de Belastingdienst is overeengekomen dat dit voor de Purmerendse grondexploitaties vanaf 1 januari 2017 het geval is. Dit is vastgelegd in een principeovereenkomst eind 2021. Vanaf 2017 is sprake van een structureel te verwachten winst. In februari 2022 is tussen de gemeente en de Belastingdienst een zogenaamde fiscale beginbalans per 1 januari 2017 afgesproken. Over de waarde van die beginbalans hoeft de gemeente geen belasting te betalen. In de meerjarenbegroting ramen we geen winsten. Dit is de reden dat er geen Vpb last wordt geraamd.

2. Reclameopbrengsten

Voor de Belastingdienst vallen reclameopbrengsten onder de belastingplichtige activiteiten in het kader van de vennootschapsbelasting (Vpb). De gemeente en haar fiscale adviseurs zijn echter van mening dat deze opbrengsten voortkomen uit regulier vermogensbeheer en daarmee buiten de reikwijdte van de Vpb vallen. Deze visie wordt breed gedeeld door andere gemeenten en hun adviseurs. Om duidelijkheid te verkrijgen over de fiscale kwalificatie van reclameopbrengsten is een gezamenlijk "proefproces" gestart. Ondanks dit lopende traject heeft de Belastingdienst reeds voorlopige aanslagen opgelegd, waartegen de gemeente bezwaar heeft gemaakt. Het gaat om circa € 40.000 per jaar. Voorzichtigheidshalve is in de aangiftes over de jaren 2016 tot en met 2024 een bedrag van ongeveer € 360.000 aan Vpb-last voor dit onderdeel opgenomen. Indien de Belastingdienst geheel of gedeeltelijk in het ongelijk wordt gesteld, kan deze voorziening geheel of gedeeltelijk vrijvallen ten gunste van het resultaat.

3. Verkoop reststromen afvalinzameling

Ten aanzien van de afvalinzameling is de verkoop van reststromen aangemerkt als een belaste activiteit. Met betrekking tot de belastbaarheid van de verkoop van reststromen zijn op landelijk niveau met de Belastingdienst en de NVRD (Koninklijke Vereniging voor Afval- en Reinigingsmanagement) generieke afspraken gemaakt. Eén van deze afspraken houdt in dat de fiscale winst wordt bepaald op 1% van de omzet uit reststromen, waarbij geen rekening hoeft te