



Programmabegroting Purmerend 2026-2029



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
- 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. De programma's zelf bevatten geen overhead, alleen de kosten van 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 van de totale begroting toegevoegd of het nadelige resultaat van de totale begroting 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 investeringsuitgaven 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. Het door de raad vastgestelde gewenst niveau van solvabiliteit is 20%. Dit is in de Jaarrekening 2022 voor het eerst bereikt, maar wel in het vooruitzicht van nog te plegen grote investeringen.

Bestemmingsreserves

Voor bestemmingsreserves geldt dat deze worden ingesteld voor 1 specifiek doel binnen een vastgestelde termijn. Aanwending in de begroting mag enkel binnen de door de raad vastgestelde kaders voor de betreffende reserve.

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

- De samenstelling van het resultaat 2026.
- Het meerjarig overzicht 2026-2029 van de saldi per programma.
- De reeds in de programmabegroting verwerkte inzet van reserves (conform eerdere besluitvorming) en de voorgestelde keuzes.

Het totaal van de afzonderlijke programma's en het resultaat 2026

Programma (Bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
1. Publieksdiensten	10.390	-6.773	3.616
2. Samenleving	205.469	-44.461	161.008
3. Wonen	2.382	-130	2.252
4. Milieu	18.021	-19.319	-1.298
5. Bereikbaarheid	7.123	-5.552	1.571
6. Beheer openbare ruimte	43.412	-15.463	27.949
7. Ruimtelijke ordening	39.681	-34.222	5.459
8. Veiligheid	14.335	-19	14.315
9. Economie	3.343	-1.175	2.168
10. Bestuur & concern	6.604	-45	6.559
Totaal programma	350.758	-127.158	223.600
Algemene dekkingsmiddelen	-2.032	-254.004	-256.036
Overhead	37.296	-340	36.956
Heffing VPB			
Onvoorzien	50		50
Resultaat voor bestemming	386.072	-381.502	4.570
Resultaat bepaling via bestemmingsreserves	1.397	-2.792	-1.395
Resultaat bepaling via algemene reserve	9.500	-12.895	-3.395
Resultaat na bestemming	396.969	-397.188	-219

In het totaal van de afzonderlijke programma's (inclusief resultaatbestemmingen) hebben we hogere baten dan lasten. Wat resulteert in een positief resultaat van ruim € 0,2 miljoen in 2026.

Ontwikkeling van het meerjarig resultaat 2026-2029

Programma (Bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
1. Publieksdiensten	3.616	3.605	3.236	3.822
2. Samenleving	161.008	170.389	177.085	184.793
3. Wonen	2.252	2.422	2.606	2.652
4. Milieu	-1.298	-1.406	-1.513	-2.228
5. Bereikbaarheid	1.571	1.893	2.157	3.159
6. Beheer openbare ruimte	27.949	29.616	32.083	32.198
7. Ruimtelijke ordening	5.459	7.494	7.053	6.960
8. Veiligheid	14.315	14.329	14.322	14.371
9. Economie	2.168	1.917	1.212	1.141
10. Bestuur & concern	6.559	6.519	6.646	6.727
Totaal programma	223.600	236.778	244.887	253.594
Algemene dekkingsmiddelen	-256.036	-269.614	-269.038	-274.953
Overhead	36.956	37.849	38.590	39.231
Heffing VPB	-	-	-	-
Onvoorzien	50	50	50	50
Resultaat voor bestemming	4.570	5.063	14.489	17.922
Resultaat bepaling via bestemmingsreserves	-1.395	-1.367	-1.497	-620
Resultaat bepaling via algemene reserve	-3.395	-3.696	-60	-60
Resultaat na bestemming	-219	-	12.932	17.242

Voor de jaren 2026 en 2027 blijft er zicht op een structureel sluitende begroting. Toch blijft er voor de jaren erna een structureel tekort. Een nieuw college krijgt tijd om de nieuwe benodigde keuzes te maken.

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	2026	2027	2028	2029
Resultaat programma's (saldo baten/lasten)	1 t/m 10	223.600	236.778	244.887	253.594
Algemene dekkingsmiddelen (saldo baten/lasten)		-256.036	-269.614	-269.038	-274.953
Overhead (saldo baten/lasten)		36.956	37.849	38.590	39.231
Heffing VPB (saldo baten/lasten)		-	-	-	-
Onvoorzien (saldo baten/lasten)		50	50	50	50
Resultaat voor bestemming		4.570	5.063	14.489	17.922
Resultaatbepaling via bestemmingsreserves:					
Onttrekking aan de reserve Oekraïne	2	-12	-11	-10	-10
Onttrekking aan de reserve Woonvisie	3	-453	-394	-338	-325
Onttrekking/toevoeging aan de reserve Duurzaamheid	4	-769	-759	-746	221
Toevoeging/onttrekking aan de reserve Parkeren	5	1.397	1.171	1.007	-37
Onttrekking reserve instandhouding openbare ruimte	6	-420	-220	-570	-209
Onttrekking aan de reserve Omgevingsplan	7	-200	-200	-200	-
Onttrekking aan de reserve Gronden	7	-937	-955	-641	-261
Mutaties bestemmingsreserves		-1.395	-1.367	-1.497	-620
Resultaatbepaling via algemene reserve:					
Onttrekking De Koog en Trimpad (besluit 1596700 VJN24)	AD	-134	-136	-	-
Onttrekking Invoering Stadspas (besluit 1604335 en 1611633 JS2024)	AD	-60	-60	-60	-60
Onttrekking sloop en afwaardering locatie Flevostraat 247 (1589249 NJN2024)	AD	-701	-	-	-
Onttrekking VNG advies Jeugd 2027 (voorstel PB2026)	AD	-	-3.500	-	-
Toevoeging bufferbudget ravijnjaar 2026 (besluit 1589249 PB2024)	AD	3.000	-	-	-
Inzet algemene reserve 2026 (besluit 1596700 VJN2024)	AD	-12.000	-	-	-
Deels terugstoren inzet bufferbudget 20256 (raadsvoorstel 1602003 PB2025)	AD	6.500	-	-	-
Mutaties algemene reserve		-3.395	-3.696	-60	-60
Resultaat na bestemming		-219	-	12.932	17.242

In het hoofdstuk *Programma's*, onder het onderdeel *Wat heeft het gekost*, worden de mutaties op de bestemmingsreserves toegelicht. Hieronder volgt een nadere toelichting op de ontwikkeling van de algemene reserve en de bijbehorende mutaties. Voor elke mutatie op de algemene reserve ligt een specifiek raadsbesluit ten grondslag.

Ontwikkeling algemene reserve

Het saldo van de algemene reserve ontwikkelt zich eind 2029 in een saldo van ruim € 17,2 miljoen. In het verloop van de algemene reserve wordt er vanuit gegaan dat de tekorten vanaf 2028 niet worden opgelost. De mutaties op de algemene reserve zijn als volgt opgebouwd:

<i>(bedragen in euro's maal € 1.000)</i>	2026	2027	2028	2029
Saldo 1 januari (stand tem Voorjaarsnota 2025)	71.003	67.828	64.132	51.139
Bufferbudget ravijnjaar 2026 (besluit 1589249 PB2024)	3.000	-	-	-
Deels terugstoren inzet bufferbudget 20256 (raadsvoorstel 1602003 PB2025)	6.500	-	-	-
Inzet algemene reserve 2026 (besluit 1596700 VJN2024)	-12.000	-	-	-
VNG advies Jeugd 2027 (voorstel PB2026)	-	-3.500	-	-
Sloop en afwaardering locatie Flevostraat 247 (1589249 NJN2024)	-701	-	-	-
Invoering Stadspas (besluit 1604335 en 1611633 JS2024)	-60	-60	-60	-60
De Koog en Trimpad (besluit 1596700 VJN24)	-134	-136	-	-
Totaal incidentele toevoegingen/onttrekkingen algemene reserve	-3.395	-3.696	-60	-60
Financieel/rekeningresultaat 2026-2029	219	-	-12.932	-17.242
Saldo 31 december	67.828	64.132	51.139	33.837
Per inwoner	698	659	523	345

Het positieve resultaat van 2026 van ruim € 0,2 miljoen wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Ontwikkeling en toelichting verloop vrije ruimte 2026-2029 (financieel beeld)

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Krediet	Programma	2026	2027	2028	2029	I/S
A. Stand Voorjaarsnota 2025 (raadsbesluit 1612523)				-4.748	-10.156	-13.969	-12.662	
B.	Investeringsen	Krediet	Programma	2026	2027	2028	2029	I/S
1	Vervangingsinvesteringen Spurd	2.977		-	92	92	211	S
2	Actualisatie stelpost investeringsagenda			-	-	1.230	-925	S
Subtotaal B				-	92	1.322	-714	
C.	Onvermijdelijke ontwikkelingen	Krediet	Programma	2026	2027	2028	2029	I/S
1	Actualisatie budgetten verkiezingen		01. Publieksdiensten	-50	-70	200	-60	S
2	Actualisatie leges burgerzaken		01. Publieksdiensten	48	114	115	-15	S
3	Voorziening groot onderhoud Spurd		02. Samenleving	-125	-125	-125	-125	S
4	Cultuurvisie (cultureel programma)		02. Samenleving	-18	-18	-18	-	I
5	Aanbesteding WMO maatwerkvoorzieningen		02. Samenleving	-1.750	-3.500	-3.640	-3.786	S
6	Uitstel eigen bijdrage Hulp bij Huishouden		02. Samenleving	-193	-	-	-	S
7	Actualisatie volumedeel jeugd		02. Samenleving	-3.890	-5.848	-8.004	-9.560	S
8	Hogere parkeeropbrengsten		05. Bereikbaarheid	500	500	500	500	S
9	Bijzondere regeling voor de werktijden en de toelage onregelmatige dienst (TOD)		06. Beheer openbare ruimte	-66	-66	-66	-66	S
10	Actualisatie doorbelasting veegdienst		06. Beheer openbare ruimte	155	149	178	234	S
11	Actualisatie vastgoed planmatig en dagelijks onderhoud		07. Ruimtelijke ordening	-937	-1.011	-956	-1.010	S
12	Actualisatie loonkostenplaatsen		Diverse programma's	83	92	133	147	S
13	Ontwikkelingen gemeentefonds		Overzicht Alg.dekk.mid.	4.813	4.717	2.540	2.683	S
14	Actualisatie renteomslag en meerjareninvesteringsplan (MIP)		Overzicht Alg.dekk.mid.	1.441	-1.909	-2.812	-5.118	S
15	Eliminatie Huuropbrengst IKC 2026		02. Samenleving	-72	-	-	-	S
- Subtotaal C				-61	-6.974	-11.955	-16.177	
D.	Uitgangspunten en indexering	Krediet	Programma	2026	2027	2028	2029	I/S
1	<i>Indexatie investeringen:</i>							
a	Indexatie kredieten IHP en bewegingsonderwijs (prijspeil 2026: 5%)	6.653	02. Samenleving	-	-68	-92	-159	S
b	Indexatie tractiemiddelen	471	06. Beheer openbare ruimte	-10	-24	-24	-23	S
2	<i>Indexatie exploitatiebudgetten:</i>							
a	Indexatie bijdrage DUVO		02. Samenleving	-185	-192	-200	-208	S
b	Indexatie Sociaal Domein (Jeugd, WMO, Sport en recreatie en Volksgezondheid, Kunst en Cultuur)		02. Samenleving	-457	-487	-566	-654	S
c	Indexatie Ruimtelijk Domein; Openbare verlichting (electra)		06. Beheer openbare ruimte	-149	-152	-156	-168	S