



Programmabegroting Purmerend 2024-2027



Financiële overzichten



Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Algemeen

In de algemene dekkingsmiddelen zijn de baten en lasten opgenomen die niet specifiek tot een programma behoren. De algemene dekkingsmiddelen betreffen vooral de OZB en de uitkeringen uit het gemeentefonds. Deze middelen kennen wettelijk geen vooraf bepaald bestedingsdoel en zijn daarmee vrij aanwendbaar. In de praktijk worden de middelen die voor een bepaald doel aan het gemeentefonds worden toegevoegd of onttrokken wel gekoppeld aan de betreffende programma's.

De niet vrij aanwendbare heffingen, zoals het rioolrecht, de afvalstoffenheffing en de ontvangsten van specifieke uitkeringen, zijn als baten opgenomen in de betreffende programma's.

In dit onderdeel wordt het volgende onderscheid gehanteerd:

- Lokale belastingen;
- Stelposten en onvoorziene uitgaven;
- De uitkering uit het gemeentefonds;
- Renteopbrengsten;
- De baten en lasten die verbonden zijn aan financiële deelnemingen;
- Stelpost voor incidentele baten en lasten.

Ontwikkeling gemeentefonds

De uitkering uit het gemeentefonds is gebaseerd op de Meicirculaire 2023. Voorlopig overheerst onzekerheid over de financiële positie vanaf 2026. Het regeerakkoord en de Meicirculaire 2023 leiden tot een goede financiële basis in de periode tot en met 2025. Vanaf 2026 zien we dat het gemeentefonds in dat jaar niet langer via de normeringssystematiek wordt geïndexeerd: er wordt geen volume accres meer verstrekt, alleen nog maar een nominaal accres voor loon- en prijsontwikkeling. Duidelijk is dat gemeenten vanaf 2026 niet genoeg geld overhouden. De autonome uitgaven nemen jaarlijks met meer toe dan door enkel de inflatie, onder andere door bevolkingsgroei en vergrijzing. Ook zien we nog steeds de opschalingskorting in volle omvang terugkomen.

In 2022 is door het Rijk eenzijdig besloten om de jaarlijkse groei van de algemene uitkering tot en met 2025 vast te zetten en niet langer afhankelijk te laten zijn van de ontwikkeling van de Rijksuitgaven. Vanaf 2027 wordt een nieuwe financieringssystematiek aangekondigd door voor de groei van het gemeentefonds uit te gaan van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp) als maatstaf. Overigens heeft er geen bestuurlijk overleg plaatsgevonden tussen de VNG en het Rijk over deze nieuwe methode. Vanuit het Rijk is de verwachting dat deze nieuwe

systematiek meer stabiliteit, rust en duidelijkheid brengt voor gemeenten. De uitwerking van de nieuwe financieringsystematiek wordt naar verwachting gepubliceerd in de Septembercirculaire 2023, maar dit is door de val van het kabinet ongewis. De nieuwe manier van indexeren vanaf 2027 laat zien dat de stabiliteit niet wordt vergroot en onvoldoende is om alle loon- en prijs- en volumeontwikkelingen op te vangen. Enerzijds zijn er gemeentelijke kosten die harder stijgen dan het bbp (met name de kosten voor zorg door vergrijzing en beheer & onderhoud) en anderzijds zien we dat het prijspeil minder goed aansluit op de loon- en prijsontwikkeling van gemeentelijke kosten. Overigens is het merkwaardig dat het kabinet de nieuwe systematiek pas per 2027 in laat gaan, terwijl het coalitieakkoord spreekt over 2026. De oude "trap op trap af" methode wordt echter al vanaf 2026 losgelaten. Een oplossing voor dat jaar zien we niet terug in de Meicirculaire. Door de extra incidentele middelen uit de Meicirculaire is hierop geanticipeerd door een reservering van € 9 miljoen ten gunste van de algemene reserve te doen met het oog op het tekort van 2026 dat het Rijk nu ongedekt laat.

De VNG zal zich de komende tijd inzetten om de financiële verhoudingen op orde te krijgen door in te zetten op herstel van het accres vanaf 2026 en niet pas vanaf 2027, het definitief schrappen van de opschalingskorting en een toereikende en stabiele indexering van het gemeentefonds om loon-, prijs- en volumeontwikkelingen op te kunnen vangen. Daarnaast ligt er vanuit de VNG een begrotingsadvies, tijdens de laatste algemene vergadering van de VNG opgenomen in de resolutie, om het tekort voor 2026 en 2027 niet op te lossen maar zichtbaar te houden in de begroting 2024. In de aanbiedingsbrief wordt in 2026 en 2027 voorgesteld om de eerder besloten kopieerslag van de algemene uitkering van 2025 naar 2026 en 2027 van bijna €9 miljoen terug te draaien.

Hervormingsagenda Jeugdzorg

In april 2023 heeft de VNG een principeakkoord bereikt met het Rijk over het financieel kader bij de Hervormingsagenda jeugd. Het principeakkoord ligt in lijn met de uitspraak van de Commissie van Wijzen. In 2021 stelde de Commissie van Wijzen dat gemeenten gecompenseerd moeten worden voor de hogere kosten van de Jeugdzorg. Daarnaast moesten de gemeenten zelf ook een aantal maatregelen treffen, de zogenaamde dossiers met overeenstemming, waardoor de compensatie met ongeveer landelijk € 1 miljard lager zou uitvallen. Door beide partijen is vastgesteld dat er voor een landelijk bedrag van € 650 miljoen overeenstemming bestaat over de mogelijke haalbaarheid van de maatregelen. De overige € 380 miljoen is met meer onzekerheden omgeven. Een deskundigencommissie zal tijdens de uitvoering van de hervormingen van de Jeugdzorg adviseren over hoe het gaat, of de afgesproken acties ook worden uitgevoerd en hoe de uitgaven zich ontwikkelen. Met dit principeakkoord wordt nu in de Meicirculaire incidentele compensatie voor de jaren 2024 en 2025 beschikbaar gesteld. Voor de jaren 2026 en verder blijven de middelen gereserveerd staan bij het Rijk en zal toevoeging aan het gemeentefonds plaatsvinden na het advies van de deskundigencommissie en besluitvorming daarover. In het coalitieakkoord van het Rijk is bovenop het compensatiebedrag dat door de arbitragecommissie is vastgesteld een extra besparing in het jeugddomein opgenomen met een omvang van landelijk € 511 miljoen vanaf 2025. Het kabinet heeft toegezegd dat dit pakket voor eigen rekening en risico van het Rijk is. Indien de maatregelen geen of onvoldoende doorgang vinden en de kosten voor gemeenten daardoor niet lager uitvallen, dan worden gemeenten daarvoor via het gemeentefonds gecompenseerd. Het Rijk wil eerst duidelijk hebben welke maatregelen onderdeel zijn van de Hervormingsagenda, om daarna in kaart te brengen hoe deze besparing kan worden gerealiseerd. De verwachting is dat het Rijk een deel van de Jeugdzorg wil centraliseren of komt met een invoering van een inkomensafhankelijke

bijdrage. Overigens zien wij nog geen (zichtbare) inspanningen van het Rijk om deze besparing te kunnen realiseren.

Deelneming Stadsverwarming (SVP)

De vraag naar warmte neemt toe als gevolg van zowel de nieuwbouw-activiteiten in Purmerend e.o. als van het gasvrij maken van bestaande woningen. Daarnaast heeft SVP de ambitie om het aandeel duurzame warmte verder te verhogen, dan wat wettelijk noodzakelijk is. SVP heeft een bronnenstrategie ontwikkeld, waarin stapsgewijs in de groei van de vraag wordt voorzien. In het najaar van 2022 is besloten de bouw van de tweede BioWarmteCentrale (BWC2) geen doorgang te laten vinden. Als gevolg van het niet doorgaan van de BWC2 zal SVP investeren in het verder optimaliseren van de bestaande BioWarmteCentrale en het verbeteren van het warmtenet om een stabiele en betrouwbare warmtelevering voor de komende jaren te blijven verzorgen. Daarnaast wordt gewerkt aan de ontwikkeling van geothermie en aquathermie. Voor geothermie is een samenwerking met HVC aangegaan en wordt gewerkt aan een gesloten geothermie bron in Purmer Zuid-zuid en een open geothermiebron in Edam-Volendam. Samen met het Hoogheemraadschap en de gemeenten is er een onderzoek uitgevoerd naar de haalbaarheid van aquathermie.

Voor de collegeperiode 2022-2025 wordt vastgehouden aan de strategie om SVP te ontwikkelen tot een modern duurzaam warmtebedrijf en motor van de Purmerendse energietransitie en om kansen te benutten, om door innovatie en uitbreiding het financiële resultaat van SVP de komende jaren te verbeteren met het oog op de grote opgaven van de toekomst. In het dividendbeleid wordt vastgehouden aan een dividenduitkering van € 700.000 over de winst 2022-2025. Indien het resultaat lager is dan € 700.000 wordt maximaal het resultaat uitgekeerd. Met die bepaling wordt aan banken zekerheid gegeven dat er geen bovenmatig dividend zal worden uitgekeerd. Het overige winstdeel van de gemeente in de periode 2022-2025 minus de dividenduitkering wordt ingezet ter versterking van de vermogenspositie van SVP. Hierbij wordt een zodanig (cash)management gevoerd dat er op koers wordt gebleven om in de komende 10 jaar te groeien naar een niveau van 40% solvabiliteit en dat de levering van warmte (gemiddeld) goedkoper blijft dan gas. Als gevolg van de financiële schade in 2023 is er in deze begroting rekening mee gehouden dat er geen dividend uitkering 2024 komt.

Binnen het met de raad afgesproken leningplafond (besluit 1513241) van € 65 miljoen voor de jaren 2020-2024 is tot op heden € 40 miljoen aan garantstellingen verstrekt. Hierdoor resteert nog een leningplafond van € 25 miljoen. Omdat de bouw van de BWC2 geen doorgang vindt zal SVP in september 2023 op verzoek van de aandeelhouder een nieuwe prognose aanleveren waaruit de financieringsbehoefte en de bijbehorende investeringsdoelen blijken voor de periode 2023-2026. Uit deze prognose blijkt de verwachte omvang van door SVP nieuw aan te trekken vreemd vermogen. Op basis van de ontvangen prognose zal het college, in het derde kwartaal 2023, een nieuw leningplafond voor wensen en bedenkingen voorleggen aan de raad

Financiële toelichting

(Bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 (Bijgesteld)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1 Lokale heffingen	Lasten	-27	-59	-59	-64	-65	-67	-69
1 Lokale heffingen	Baten	17.953	19.653	19.653	21.184	21.750	22.328	22.932
		17.926	19.595	19.595	21.120	21.684	22.261	22.863
2 Nog te bestemmen middelen	Lasten	-100	-4.283	-2.806	-2.300	-3.523	-5.577	-4.804
2 Nog te bestemmen middelen	Baten	0	0	0	0	0	0	0
		-100	-4.283	-2.806	-2.300	-3.523	-5.577	-4.804
3 Gemeentefonds	Baten	195.754	188.742	191.104	203.632	214.376	215.587	219.753
		195.754	188.742	191.104	203.632	214.376	215.587	219.753
4 Eigen financieringsmiddelen	Lasten	1.028	-179	617	-1.096	-2.536	-3.043	-3.466
4 Eigen financieringsmiddelen	Baten	114	115	115	127	120	113	107
		1.142	-64	732	-968	-2.416	-2.930	-3.359
5 Deelnemingen	Lasten	-614	-639	-639	-527	-527	-527	-527
5 Deelnemingen	Baten	2.365	2.434	2.434	1.404	2.006	1.895	1.895
		1.751	1.795	1.795	877	1.478	1.367	1.367
6 Incidentele baten en lasten	Lasten	-106	0	-5.558	0	0	0	0
6 Incidentele baten en lasten	Baten	5.615	50	50	50	50	50	50
		5.509	50	-5.508	50	50	50	50
PGR11 Algemene dekkingsmiddelen	Lasten	182	-5.160	-8.444	-3.987	-6.651	-9.215	-8.867
PGR11 Algemene dekkingsmiddelen	Baten	221.800	210.994	213.356	226.398	238.302	239.973	244.737
Saldo programma		221.982	205.834	204.912	222.411	231.651	230.758	235.870

Het saldo stijgt met € 17.499.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023. Dit wordt veroorzaakt door € 4.457.000 lagere lasten en € 13.042.000 hogere baten en wordt hieronder per onderdeel nader toegelicht.

1. Lokale heffingen

Onder dit product vallen de onroerende zaak- en roerende ruimtelastingen, de hondenbelasting, de precariobelasting en de toeristenbelasting. De ontwikkeling in de baten wordt veroorzaakt door de jaarlijkse aanpassing van de tarieven en de toename van areaal dat in de heffing wordt betrokken. Dit resulteert in een stijging van de baten ten opzichte van 2023 van € 1,5 miljoen. Voor 2024 geldt dat de indexering 7,6% (CBS/CPI januari 2023) is voor (on-)roerende zaakbelastingen

(OZB/RZB). In de meerjarenraming wordt voor de jaren na 2023 uitgegaan van 1,50%. Op basis van de bouwmonitor wordt er rekening gehouden met een toename van het aantal woningen van 1,42%. De honden-, toeristen, reclame- en precariobelasting zijn voor 2024 verhoogd met 7,6% als autonome ontwikkeling. Deze indexering is de reguliere indexering om de inflatie te corrigeren. Door het vaststellen van de BIZ binnenstad, ingaande 1 januari 2023, kwam de inrichting voor Binnenstad Ondernemings Fonds (BOF) ten einde. Als gevolg van de invoer van de BIZ Binnenstad vervalt de heffing van reclamebelasting voor deze ondernemers. De stijging aan de lastenkant wordt veroorzaakt door een verhoging op de voorziening belastingdebiteuren in verband met oninbaarheid.

2. Nog te bestemmen middelen

Gezien de onzekerheden in de prognoses over prijsontwikkeling van het CPB en de hoge inflatie op dit moment zijn de uitgangspunten uit de Voorjaarsnota 2023 doorgerekend in de begroting 2024 tot en met de jaarschijf 2027. Dit was financieel nog niet in de Voorjaarsnota verwerkt. Dit resulteert in forse aanpassingen in de budgetten van de gemeenschappelijke regelingen, kredieten en exploitatie en de centrale reservering LPO voor toekomstige ontwikkelingen (zie ook bijlage onderdeel toelichting op de vrije ruimte). De reële inschatting die is gemaakt voor kostenstijging en inflatie voor de komende jaren is bijgesteld door het nadelige effect van jeugd van structureel € 1 miljoen hierop bij te stellen. Hierdoor is de huidige stand van de stelpost voor de prijs- en loonontwikkeling niet meer toereikend voor verhoging van alle budgetten conform de begrotingsuitgangspunten. In de aanbiedingsbrief wordt voorgesteld als 1e wijziging op de primitieve begroting om de stelpost LPO weer op het gewenste niveau te brengen.

In het onderdeel nog te bestemmen middelen is een aantal collectieve stelposten voor de gemeentebegroting opgenomen. Per saldo is hier voor 2024 rekening gehouden met een bedrag van € 0,15 miljoen aan lasten. Dit bedrag kan als volgt worden onderverdeeld:

- Verwachte lagere kapitaallasten als gevolg van vertragingen in de investeringen: € 0,44 miljoen (lagere uitgave);
- Stijgingen van prijzen van goederen en diensten, subsidies en gemeenschappelijke regelingen: € 0,29 miljoen (hogere uitgave). De budgetten voor Jeugd/WMO zijn op het programma geïndexeerd met jaarlijks 4%;
- Reservering keuzes voor de begroting 2024: € 2,46 miljoen (hogere uitgave). In hoofdstuk 2 zijn de keuzes nader toegelicht. Na besluitvorming door de raad over de keuzes in november 2023 wordt deze reservering als 1e wijziging op de primitieve begroting 2024 functioneel verdeeld naar de programma's.

Vanaf 2025 en verder staan er nog stelposten opgenomen voor de organisatie groei van de stad (hogere uitgave van € 0,7 miljoen in 2025 oplopend naar € 1,6 miljoen in 2027) en de investeringsagenda (hogere uitgave van € 0,9 miljoen in 2026 en € 0,6 miljoen in 2027). Voorgesteld wordt in de aanbiedingsbrief om de jaarschijf 2026 van de investeringsagenda (met kapitaallasten 2027 € 925.000) op te hogen als 1e wijziging op de primitieve begroting 2024.

3. Gemeentefonds

De opbrengst uit het gemeentefonds stijgt met € 10,48 miljoen naar bijna € 203,7 miljoen. De uitkering uit het gemeentefonds valt uiteen in drie onderdelen:

a. De algemene uitkering. Deze stijgt met € 11,1 miljoen naar € 189,2 miljoen door algemene mutaties in de uitkeringsfactor, taakmutaties en ontwikkelingen in de uitkeringsbasis. De stijging van de algemene mutaties in de uitkeringsfactor wordt veroorzaakt door de ontwikkeling in het accres. Bij de uitbreiding op taken vanuit het Rijk zien we zes kleine mutaties, waarvan alleen toekenning van de incidentele middelen in 2024 voor de jeugdzorg noemenswaardig is. Daarnaast is de uitkeringsbasis aangepast voor de verdeelmaatstaven (o.a. inwoners, bijstandsonvangers, WOZ-waarden inclusief rekentarieven, woonruimten).

In de periode 2024-2027 stijgt de algemene uitkering naar € 205,7 miljoen. Deze structurele groei voor 2026 en 2027 wordt veroorzaakt omdat de raad heeft gekozen voor een scenario waarbij de structurele dekking is gebaseerd op het doortrekken van de stand van de algemene uitkering 2025 naar 2026/2027. In de primitieve begroting 2024 wordt er nog rekening gehouden met een verwachte inkomst in 2026 en 2027 van bijna € 9 miljoen. In de aanbiedingsbrief wordt voorgesteld om dit terug te draaien als 1e wijziging op de primitieve begroting. Verder houden we in het gemeentefonds ook rekening met een tweetal stelposten voor de toekomstige onderhoudsagenda van het nieuwe verdeelstelsel en de te verwachte compensatie vanuit het Rijk voor extra middelen jeugdzorg.

b. Integratie uitkeringen binnen het sociaal domein. De middelen voor deze integratie-uitkeringen dalen met € 0,12 miljoen naar € 12,2 miljoen. Dit betreft de volgende onderdelen:

- Beschermd wonen, structureel bijna € 6 miljoen;
- Participatie onderdelen (Wsw budget oude stijl inclusief beschut werk), structureel € 6,2 miljoen.

De invoering van het nieuwe objectieve verdeelmodel (inclusief het woonplaatsbeginsel) beschermd wonen is uitgesteld. De invoering is nu voorzien op 1 januari 2025.

c. Overige integratie- en decentralisatie uitkeringen. De overige integratie- en decentralisatie-uitkeringen dalen met € 0,5 miljoen naar € 2,3 miljoen. Deze daling komt voornamelijk door het vervallen van incidentele middelen in 2023 voor Oekraïne (leerlingenvervoer en taal voor ontheemden), maatschappelijke begeleiding statushouders en het nationaal actieplan dakloosheid.

Voor een verdere toelichting op de meicirculaire 2023 verwijzen wij u naar de raadsbrief van 6 juli 2023 (15785890).

4. Eigen financieringsmiddelen

Voor de verwerking van de rentelasten en -baten zijn de bepalingen en richtlijnen van de notitie rente van de commissie BBV van toepassing. Alle rentelasten en -baten worden in eerste instantie geboekt onder het product eigen financieringsmiddelen (taakveld treasury). Het resultaat op het taakveld treasury is het verschil tussen de aan de producten (taakvelden) toegerekende rente en de per saldo werkelijk betaalde rente. De opbrengst van de eigen financieringsmiddelen dalen met ruim € 1,7 miljoen. In de gemeentebegroting wordt met een vast rentepercentage gewerkt voor de kapitaallasten. Over de boekwaarde wordt voor wegen, gebouwen, installaties en dergelijke gerekend met 1,25% en voor grondexploitaties ook met 1,25%. De werkelijk berekende toe te rekenen rente aan de producten over 2024 bedraagt 1,48%. Dit wordt veroorzaakt door de extra groei van de voorgenomen investeringen, nieuw aan te trekken extra financiering in de komende jaren die tegen een hogere rente wordt afgesloten ten opzichte van de huidige leningportefeuille

en het toerekenen van hogere rente aan het grondbedrijf dat leidt tot een rentevoordeel voor de algemene dienst. De verwachting is dat de komende jaren het renteomslagpercentage omhoog zal moeten worden bijgesteld. In de Voorjaarsnota 2024 wordt hier nader op terug gekomen.

5. Deelnemingen

De baten dalen met ruim € 1 miljoen. Bij de deelneming Stadsverwarming zien we een drietal ontwikkelingen:

- Door de schade a.g.v. technische problemen bij de biowarmtecentrale door lekkages in twee van de vier ketels die gerepareerd moesten worden loopt Purmerend het dividend in 2023 (uitbetaling 2024) mis van € 0,7 miljoen;
- In 2023 is een doorvertrekte lening van € 8 miljoen afgelost. De rentebaar van de doorverstrekte lening van € 0,2 miljoen komt hiermee als bate te vervallen in 2024.
- De risicoprovisie ligt € 0,1 miljoen lager dan het niveau in 2023. De verwachting op de nog aan te trekken lening door SVP zijn gezien de onvoorziene uitval van een deel van de BCW ketel nog niet duidelijk. In het najaar van 2023 komt de SVP met een doorrekening van de financieringsbehoefte en het voorstel voor het bijbehorende leningsplafond.

6. Incidentele baten en lasten

Opbrengst anti-speculatiebeding

Bij de verkoop van de grond in Leeghwater fase 3 in Middenbeemster aan Wooncompagnie voor de bouw van 18 huurwoningen, is in de verkoopovereenkomst een anti-speculatiebeding opgenomen. Indien Wooncompagnie binnen 15 jaar na de eerste oplevering (2010) een woning verkoopt, draagt Wooncompagnie het verschil tussen de overeengekomen grondprijs en de actuele marktprijs voor een vergelijkbare koopwoning in Leeghwater 3 in Middenbeemster af aan de gemeente. Het nominale verschil is in 2010 bepaald op € 41.500 voor tien bereikbare huurwoningen en € 50.000 voor acht dure huurwoningen. Deze bedragen worden jaarlijks geïndexeerd. In de begroting wordt rekening gehouden met de verkoop van één woning per jaar.

De lagere lasten worden veroorzaakt door de omzetting van het meerjarenonderhoudsplan in een voorziening.

Overzicht overhead

(Bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 (Bijgesteld)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
BV121 Overhead	Lasten	-27.398	-26.959	-28.685	-30.154	-30.861	-31.313	-32.334
BV121 Overhead	Baten	568	225	299	302	310	311	312
		-26.829	-26.734	-28.386	-29.852	-30.552	-31.002	-32.022

Het saldo daalt met € 1.466.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023. Dit wordt veroorzaakt door € 1.469.000 hogere lasten en € 3.000 hogere baten.

Ontwikkeling exploitatie 2023-2024

BV121 Overhead	Lasten	Baten
Groei van de stad		
Door indexering van de salarislasten en stijging van de formatie wegens groei van de stad (reeds eerder besloten) zorgt voor hogere lasten ten opzichte van 2023.	-1.248	
Investeringen ICT		
De komende jaren nemen de investeringen met betrekking tot ICT toe. Dit heeft hogere kapitaallasten tot gevolg.	-152	
Diverse		
Afwijkingen lager dan € 100.000	-69	2
Totaal	-1.469	2

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/anterieuere overeenkomsten). Deze kosten worden in mindering gebracht op de overheadbegroting.

De overheadkosten zijn als volgt te specificeren:

- Management: betreft de kosten van alle hiërarchische leidinggevendenden (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 2024

Om de overheadopslag te bepalen voor de tariefberekening van het rioolrecht, de afvalstoffenheffing en overige leges 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. In De Koog zijn aanzienlijk minder ingerichte werkplekken en vergaderfaciliteiten. 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 2024 komt dit percentage uit op 62% voor de binnendienst (2023: 66%) en 51% voor de buitendienst (2023: 53%). De daling van deze opslagpercentages in vergelijking tot 2023 wordt veroorzaakt door de uitwerking van de nieuwe CAO afspraken en de diverse formatie-uitbreidingen (groei van de stad). Dit leidt tot de verhoging van de loonsom van de primaire (lijn -) afdeling ten opzichte van de totale overheadlasten.

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 62% bovenop de interne loonkosten gehanteerd. De overheadopslag voor kosten inhuren externen is bepaald op de helft van dit percentage, 31%. Voor de toerekening van overhead aan de tarieven voor riool en afval is het percentage 51%.

Berekening percentage (bedragen x € 1.000)

Buitendienst		Binnendienst	
Totale lasten overhead	-32.435	Totale lasten overhead	-32.435
Minus 60% kosten huisvesting gemeentehuis	1.149	Minus 60% kosten huisvesting gemeentehuis	0
Minus 60% kosten ICT	4.940	Minus 60% kosten ICT	0
Overheadkosten	-26.346	Overheadkosten	-32.435
Loonkosten primaire (lijn-) afdelingen	-51.957	Loonkosten primaire (lijn-) afdelingen	-51.957
Overhead in % van de loonkosten	51%	Overhead in % van de loonkosten	62%

Voorzieningen

Voorziening spaarverlof medewerkers

In 2024 wordt € 35.000 toegevoegd aan de voorziening.

Investerings

Voor 2024 zijn de volgende investeringen begroot (voor specificatie zie bijlage investeringen)

Lopende investeringen	7.100
Vervangingsinvesteringen	1.319
Voorgenomen investeringen	0
Totaal	8.419

Heffing vennootschapsbelasting en onvoorzien

(Bedragen x € 1.000)	Rekening	Primitieve Begroting						
		2022	2023	2023 (Bijgesteld)	2024	2025	2026	2027
BV131								
Vennootschapsbelasting	Lasten	131	0	0	0	0	0	0
		131	0	0	0	0	0	0

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 drie 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 er sprake van een structureel te verwachten winst. In februari 2022 is er 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 zijn ook reclameopbrengsten belastingplichtige activiteiten. De gemeente en haar adviseurs vinden dit echter regulier vermogensbeheer zodat dit buiten de Vpb plicht valt. Veel gemeenten en adviseurs delen die mening. Voor het onderdeel reclamebelasting is daarom een gezamenlijk "proefproces" gestart. De Belastingdienst heeft hiervoor echter al voorlopige aanslagen opgelegd waartegen de gemeente bezwaar heeft gemaakt. Het gaat om circa € 40.000 per jaar. Voorzichtigheidshalve is in de jaarrekening 2022 een bedrag van ongeveer € 280.000 aan Vpb-last over de jaren 2016 tot en met 2022 voor dit onderdeel opgenomen. Als de Belastingdienst niet of gedeeltelijk in het gelijk wordt gesteld kan dit bedrag geheel of gedeeltelijk vrijvallen.

3. Verkoop reststromen afvalinzaling

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 worden gehouden met de omzet behaald uit de bijdragen van Nedvang/Stichting Afvalfonds. De inkomsten uit reststromen worden jaarlijks door de gemeente in kaart gebracht. Dit wordt verminderd met het deel dat wordt doorbelast aan andere gemeenten in verband met de milieustraat en de inkomsten van Nedvang/ Stichting Afvalfonds. De belastbare omzet uit reststromen over 2022 betrof € 8.261.

In de begroting is geen raming opgenomen voor de vpb last omdat de winsten van de grondexploitaties ook niet worden geraamd. Deze resultaten van de grondexploitaties en de vpb last worden verwerkt in de jaarstukken en toegevoegd aan de algemene reserve en de reserve gronden (50/50 conform de financiële verordening) zodat deze geen invloed op het begrotingssaldo hebben. In de Najaarsnota van elk jaar wordt de vpb last geraamd om geen begrotingsonrechtmatigheid te krijgen.

(Bedragen x € 1.000)		Primitieve Begroting						
		Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2023 (Bijgesteld)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
BV141 Onvoorzien	Lasten	0	-50	0	-50	-50	-50	-50
		0	-50	0	-50	-50	-50	-50

In de begroting is een vast bedrag voor onvoorziene lasten opgenomen van jaarlijks € 50.000. Een raming voor onvoorziene uitgaven is verplicht. Gelet op het bedrag is duidelijk dat dit vooral is opgenomen om te voldoen aan de regelgeving. De integrale afweging van de raad over de begrotingsruimte vervult feitelijk dezelfde rol. In 2023 is er door de raad een aanspraak gemaakt op de post onvoorzien. Besloten is toen € 100.000 beschikbaar te stellen aan de slachtoffers van de aardbeving in Turkije-Syrië die in februari 2023 heeft plaatsgevonden. Hiervoor is ook de post onvoorzien aangewend. In de begrotingswijziging bij de Voorjaarsnota is de € 50.000 afgeraamd. De uitgaven worden verantwoord op programma 2.

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
- 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 één 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 2024.
- Het meerjarig overzicht 2024-2027 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 2024

Resultaat in begrotingsjaar 2024

Programma (Bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
PGRo1 Publiekdiensten	-9.363	5.357	-4.006
PGRo2 Samenleving	-170.028	36.516	-133.512
PGRo3 Wonen	-996	130	-866
PGRo4 Milieu	-16.308	17.779	1.471
PGRo5 Bereikbaarheid	-5.729	4.014	-1.714
PGRo6 Beheer openbare ruimte	-37.375	11.879	-25.496
PGRo7 Ruimtelijke ordening	-27.116	22.606	-4.510
PGRo8 Veiligheid	-11.977	1	-11.976
PGRo9 Economie	-2.407	864	-1.543
PGR10 Bestuur & concern	-5.379	43	-5.336
Totaal programma	-286.677	99.189	-187.488
Algemene dekkingsmiddelen	-3.987	226.398	222.411
Overhead	-30.154	302	-29.852
Heffing VPB	0	0	0
Onvoorzien	-50	0	-50
Resultaat voor bestemming	-320.867	325.889	5.022
Resultaatbepaling via bestemmingsreserves	-1.164	1.126	-38
Resultaatbepaling via algemene reserve	-3.643	270	-3.373
Resultaat na bestemming	-325.675	327.285	1.610

Ontwikkeling van het meerjarig resultaat 2024-2027

Programma (Bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
PGR01 Publiekdiensten	-4.006	-3.930	-3.896	-3.978
PGR02 Samenleving	-133.512	-138.073	-140.901	-145.898
PGR03 Wonen	-866	-878	-893	-915
PGR04 Milieu	1.471	1.610	1.866	1.933
PGR05 Bereikbaarheid	-1.714	-1.726	-1.789	-2.288
PGR06 Beheer openbare ruimte	-25.496	-26.452	-27.882	-28.663
PGR07 Ruimtelijke ordening	-4.510	-3.888	-3.900	-3.983
PGR08 Veiligheid	-11.976	-12.151	-12.325	-12.513
PGR09 Economie	-1.543	-1.600	-1.255	-1.287
PGR10 Bestuur & concern	-5.336	-5.579	-5.530	-5.640
Resultaat Programma's	-187.488	-192.667	-196.504	-203.233
Algemene dekkingsmiddelen	222.411	231.651	230.758	235.870
Overhead	-29.852	-30.552	-31.002	-32.022
Heffing VPB	-0	-0	-0	-0
Onvoorzien	-50	-50	-50	-50
Resultaat voor bestemming	5.022	8.381	3.202	566
Resultaat bepaling via bestemmingsreserves	-38	-705	110	-514
Resultaat bepaling via algemene reserve	-3.373	-5.643	-3.000	
Resultaat na bestemming	1.610	2.033	312	52
Effect vrije ruimte a.g.v. begrotingsadvies VNG	-1.257	-1.639	-10.686	-12.763

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	2024	2025	2026	2027
Resultaat programma's (saldo baten/lasten)	1 t/m 10	-187.488	-192.667	-196.504	-203.233
Algemene dekkingsmiddelen (saldo baten/lasten)		222.411	231.651	230.758	235.870
Overhead (saldo baten/lasten)		-29.852	-30.552	-31.002	-32.022
Heffing VPB (saldo baten/lasten)		-0	-0	-0	-0
Onvoorzien (saldo baten/lasten)		-50	-50	-50	-50
Resultaat voor bestemming		5.022	8.381	3.202	566
Resultaatbepaling via bestemmingsreserves:					
Onttrekking aan de reserve Woonvisie	3	264	233	202	188
Onttrekking aan de reserve Duurzaamheid	4	46	-	-	-
Toevoeging aan de reserve Parkeren	5	-1.164	-1.145	-1.160	-908
Onttrekking reserve instandhouding openbare ruimte	6	-	-	482	-
Onttrekking aan de reserve Gronden	7	815	206	586	206
Mutaties bestemmingsreserves		-38	-705	110	-514
Resultaatbepaling via algemene reserve:					
Onttrekking doorschuiven budget achterstandenbeleid RMC (besluit 1576600)	2	70	-	-	-
Onttrekking beheerbudget Wheermolen Oost /Overwhere Zuid (besluit 1532421)	6	200	-	-	-
Toevoeging frictieuitkering gemeentefonds	AD	-929	-929	-	-
Toevoeging bufferbudget (reservering tekort 2026)	AD	-2.000	-4.000	-3.000	-
Toevoeging versterking algemene reserve (cf. begroting 2016)	AD	-714	-714	-	-
Mutaties algemene reserve		-3.373	-5.643	-3.000	-
Resultaat na bestemming		1.610	2.033	312	52

Ontwikkeling algemene reserve

Het saldo van de algemene reserve ontwikkelt zich eind 2027 in een saldo van ruim € 78,4 miljoen. In dit saldo zijn de voorgestelde keuzes verwerkt (2024-2027: € 5,5 miljoen). De mutaties op de algemene reserve zijn als volgt opgebouwd:

<i>(bedragen in euro's maal € 1.000)</i>	2024	2025	2026	2027
Saldo 1 januari (stand 2023 tem Voorjaarsnota 2023)	62.400	67.383	75.060	78.372
Versterking algemene reserve conform begroting 2016 (toevoeging)	714	714	-	-
Budgetoverheveling achterstandenbeleid RMC (onttrekking)	-70	-	-	-
Frictie uitkering gemeentefonds (toevoeging)	929	929	-	-
Overheveling beheerbudget Wheermolen Oost /Overwhere Zuid (onttrekking)	-200	-	-	-
Bufferbudget: reservering tekort 2026 (toevoeging)	2.000	4.000	3.000	-
Financieel/rekeningresultaat 2024 - 2027 (toevoeging)	1.610	2.033	312	52
Saldo 31 december	67.383	75.060	78.372	78.423
Per inwoner	712	786	813	807

Ontwikkeling en toelichting verloop vrije ruimte 2024-2027

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Krediet	Programma	2024	2025	2026	2027
A. Stand Voorjaarsnota 2023 (raadsbesluit 1583415)				1.628	3.283	592	7
B. Autonome ontwikkelingen:							
1	Aframen budget GGZ in de wijk, GIDS gelden, combinatiefuncties en thuisgekookt (via Spuk Gala)		02. Samenleving	115	116	117	118
2	Vervangingsinvesteringen Spurd	4.721	02. Samenleving	-	-123	-265	-430
3	Aframen dividend Stadsverwarming		Algemene dekkingsmiddelen	-700	-	-	-
4	Inschalingsverschillen (vrijval)		Algemene dekkingsmiddelen	350	350	350	350
5	Ontwikkelingen gemeentefonds meicirculaire 2023		Algemene dekkingsmiddelen	4.473	4.042	2.159	-48
6	Bufferbudget ravijnjaar 2026 (geen extra middelen vanuit het Rijk)		Algemene dekkingsmiddelen	-2.000	-4.000	-3.000	-
7	Actualisatie renteomslag en investeringsplan		Algemene dekkingsmiddelen	601	331	1.388	-448
8	Overige ontwikkelingen (< € 100.000)		Divers	-11	-13	75	73
		4.721	Subtotaal B	2.827	703	824	-385
C. Gemeenschappelijke regelingen:							
1	Begroting 2024 Participatiebedrijf Werkom (besluit 1584701)		02. Samenleving	-381	-	-	-
2	Begroting 2024 GGD Zaanstreek-Waterland (besluit 1585204)		02. Samenleving	-144	-292	-351	-423
3	Begroting 2024 Omgevingsdienst IJmond (besluit 1584235)		08. Veiligheid	130	132	136	146
4	Begroting 2024 Veiligheidsregio Zaanstreek/Waterland (besluit 1583757)		08. Veiligheid	-607	-618	-630	-767
5	Begroting 2024 Waterlands archief (besluit 1584456)		10. Bestuur en Concern	-52	-44	-1	-13
6	Begroting 2024 recreatieschap Twiske Waterland (besluit 1585135)		10. Bestuur en Concern	-6	-6	-6	-6
			Subtotaal C	-1.060	-827	-852	-1.063
D. Uitgangspunten en indexering:							
1	<i>Indexatie investeringen:</i>						
a	Indexatie vervangingsinvesteringen Theater de Purmaryn	225	02. Samenleving	-	-19	-19	-28
b	Indexatie krediet nieuwbouw Da Vinci college	4.111	02. Samenleving	-	-	-	-112
c	Indexatie krediet terrein Stadhuispleingarage	333	05. Mobiliteit	-	-	-	-
2	<i>Indexatie exploitatiebudgetten:</i>						
a	Indexering Wmo/Jeugd/subsidies maatschappelijke instellingen		02. Samenleving	-347	-354	-359	-3.255
b	Beheer openbare ruimte/ Wegenbeheer Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier/markten		06. BOR/10.Economie	-238	-279	-227	-509
c	Bedrijfsvoering		Overzicht Overhead	-124	-148	-172	-210
d	Actualisatie lonen en salarissen (jaarschijf 2027)		Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-2.052
3	Dekking uit stelpost loon- en prijsontwikkeling (LPO)		Algemene dekkingsmiddelen	1.388	1.628	1.629	7.658
		4.669	Subtotaal D	679	827	852	1.493
	Stand (primitieve) Programmabegroting 2024 (beschikbare ruimte) exclusief keuzes	9.390		4.073	3.986	1.416	52
	Keuzes Programmabegroting 2024			-2.463	-1.953	-1.104	-

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Krediet	Programma	2024	2025	2026	2027
	Stand Programmabegroting 2024 (beschikbare ruimte) inclusief keuzes			1.610	2.033	312	52
	Begrotingsadvies VNG Programmabegroting 2024			-1.257	-1.639	-10.686	-12.763
	Stand Programmabegroting 2024 (beschikbare ruimte) inclusief keuzes en begrotingsadvies VNG			354	394	-10.374	-12.711

Toelichting

Het vertrekpunt voor de programmabegroting is de stand van de Voorjaarsnota 2023. Hierover is besloten op 8 juni 2023 (raadsbesluit 1583417). Vervolgens presenteren wij u een bijgesteld beeld en lichten wij de posten toe die daar in nieuw zijn (onderdelen B t/m D). In bovenstaande tabel nemen wij het begrotingsadvies van de VNG over door het opstellen van een reële begroting 2024 op basis van het huidige takenpakket en de noodzakelijke investeringen, waarbij het tekort dat ontstaat nu duidelijk en zichtbaar is in de jaren 2026 en 2027. Overigens gaat de VNG nog in overleg met de provinciale toezichthouders over het financieel toezicht en het indienen van tekortbegrotingen voor de jaarschijven na 2025. De keuzes en het begrotingsadvies van de VNG worden nader toegelicht in hoofdstuk Keuzes en de aanbiedingsbrief.

B. Autonome ontwikkelingen

1. Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)

In het Integraal Zorg Akkoord (IZA) is afgesproken dat het preventief gezondheidsbeleid wordt versterkt. Binnen het IZA zijn afspraken tussen het Rijk, gemeenten en verzekeraars gemaakt over hoe preventief gezondheidsbeleid en verbinding van de eerstelijnszorg en het sociaal domein kan worden versterkt en geborgd. De uitwerking van de preventieagenda vindt plaats in het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA). Met de specifieke uitkering (SPUK) stelt het Rijk geld beschikbaar voor preventie en gezondheidsbevordering.

Voor de periode 2023-2026 zijn de afspraken in het GALA erop gericht om lopende activiteiten in preventief gezondheidsbeleid te continueren en deels nieuwe thema's te kunnen starten. Het betreft programma's op gebied van Sport & Bewegen, Gezondheid & Preventie en de versterking van de Sociale Basis & Wijkinfrastructuur.

Binnen de SPUK kunnen gemeenten tot op zekere hoogte zelf schuiven met de budgetten voor de verschillende programma's, afhankelijk van de lokale situatie. Na 2026 zou het gemeentelijk preventiebeleid structureel gefinancierd moeten worden via het Gemeentefonds. Voor een aantal regelingen binnen de gemeentelijke begroting was hiervoor al dekking. Dit betreft de structurele budgetten voor GGZ in de wijk, GIDS gelden en thuisgekookt (incidenteel). De financiering loopt nu via de Spuk Gala en vallen vrij ten gunste van de algemene middelen. Voor de bestaande brede regeling combinatiefuncties wijzigt het type van een decentralisatie uitkering naar de specifieke uitkering Gala. Hiermee vervalt de inkomensoverdacht via het gemeentefonds. Deze uitname verloopt budgetneutraal.

2. Vervangingsinvesteringen Spurd

In de Voorjaarsnota 2023 was nog geen actueel overzicht voorhanden van de kredieten Spurd. Gedurende het voorjaar is deze opgave ontvangen en afgewogen naar nut en noodzaak. Voor de noodzakelijke vervangingsinvesteringen is nu een bedrag van € 4,7 miljoen opgenomen in

de begroting. Dit betreft vervangingen voor het Leegwaterbad, buitensportaccommodaties (o.a. sportcomplexen IJsendijkstraat/Purmersteijn, De Dop/Flying Petrels, Zuidoostbeemster, de Munnik, WBSV) en binnensportaccommodatie de Vaart. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten, vanaf 2025 € 123.000 oplopend naar € 430.000 in 2027 zijn verwerkt in de begroting 2024. In het investeringsoverzicht 'vervangingsinvesteringen' vindt u de detaillering terug.

3. Aframen dividend Stadsverwarming

Op 20 april 2023 heeft het college met memo 1584106 de gemeenteraad ingelicht over de technische problemen bij de stadsverwarming (SVP). Medio februari is er een lekkage in één van de vier ketels van de BioWarmteCentrale geconstateerd. Hierdoor is deze ketel uit operatie gehaald. Uit veiligheidsoverwegingen is besloten ook de naastgelegen ketel in hetzelfde ketelhuis uit te schakelen. De gemeente heeft aan SVP gevraagd onderzoek te doen naar de financiële gevolgen en oplossingsrichtingen van deze technische problemen. Het college heeft de raad met de memo 1585724 d.d. van 6 juni 2023 geïnformeerd over de uitkomsten en de oplossingsvariant waar de voorkeur van het college naar uitgaat. Hierbij is er gekozen voor de variant om het tarief van de SVP niet te veranderen. Hierdoor zal er in 2023 sprake zijn van een negatief resultaat. Voor de gemeente Purmerend (als aandeelhouder) betekent dit dat de begrote dividenduitkering over 2023 van € 700.000 (uit te keren in 2024) komt te vervallen.

4. Inschalingsverschillen

De laatste jaren zijn er op diverse functies inpassingen gedaan (herwaardering). Doordat deze inpassingen zijn geraamd in de begroting, zijn er over het algemeen hierdoor per organisatieonderdeel nog slechts kleine verschillen tussen de formatie en de inschaling. De budgetten voor schaalverschillen kunnen daardoor vervallen. Het financiële risico op een overschrijding binnen de programma's zal minimaal zijn.

5. Ontwikkelingen gemeentefonds meicirculaire 2023

In de raadsbrief (registratienummer 1585890) bent u geïnformeerd over de ontwikkelingen van de meicirculaire van het gemeentefonds. Het totale effect van de meicirculaire was als volgt opgebouwd (bedragen x € 1.000):

	2024	2025	2026	2027
A. Financieel effect meicirculaire 2023, verdeeld naar:	4.473	4.042	2.159	-48
1a. ontwikkeling accessen (hogere vergoeding voor inflatie)	2.500	5.556	5.598	10.038
1b. opnamen reservering loon- en prijsbijstelling	459	-813	-3.439	-10.086
2. Incidentele compensatie voor de jeugdzorg	1.514	-701	-	-
B. Totaal reserveringen programma's/beleidsvelden	374	1.513	294	65
C. Totale bijdrage (A+B) meicirculaire 2023	4.847	5.555	2.453	17

Het algemene beeld (zie regel A) voor de begrotingsruimte is positief voor alle jaren, met uitzondering van 2027. Deze groei wordt voornamelijk veroorzaakt als gevolg van prijs- en loonstijgingen. De belangrijkste ontwikkelingen van de uitkering in de meicirculaire staan in het teken van:

- Bij de berekening van het accres bij de Voorjaarsnota 2023 van het Rijk is rekening gehouden met de loon- en prijsontwikkeling uit het Centraal Economisch Plan (CEP) raming 2023. Als gevolg

van de hogere inflatie vallen deze percentages nu hoger uit. Vanaf 2023 is voor alle jaren sprake van een opwaartse stijging van het nominale accres ten behoeve van loon- en prijsstijgingen. Gezien de onzekerheden in de prognoses over prijsontwikkeling van het CPB en de hoge inflatie op dit moment zijn de uitgangspunten uit de Voorjaarsnota 2023 doorgerekend in de begroting 2024 tot en met de jaarschijf 2027. Dit was financieel nog niet in de Voorjaarsnota verwerkt. Dit heeft geresulteerd in forse aanpassingen in de budgetten van de gemeenschappelijke regelingen, kredieten en exploitatie en de centrale reservering LPO voor toekomstige ontwikkelingen. De benodigde middelen hiervoor maken onderdeel uit van regel A1b. Daar tegenover staat de compensatie van het Rijk in de meicirculaire (regel A1a). In het huidige beeld ontvangen we voldoende om de berekende loon- en prijscompensatie te dekken (er zit ca € 50.000 tussen). We zien momenteel dat er in de centrale stelpost LPO onvoldoende ruimte is om de IBOR indexering van de Voorjaarsnota van 50% naar 100% te zetten of een nieuwe schijf van de investeringsagenda in 2027 te ramen. Dit vraagstuk nemen we mee in de Voorjaarsnota 2024.

- De structurele compensatie voor de jeugdzorg is voor 2026 en verder nog niet uitgekeerd. Inmiddels is er een financieel principeakkoord bereikt tussen het Rijk en de VNG over de hervormingsagenda jeugdzorg. In de begroting is voor de periode 2026/2027 een stelpost opgenomen van 75% van het financieel kader van de commissie van Wijzen.

6. Bufferbudget 2026

Het kabinet laat de nieuwe systematiek pas per 2027 in gaan, terwijl het coalitieakkoord spreekt over 2026. De oude "trap op trap af" methode wordt al vanaf 2026 losgelaten. Een oplossing voor dat jaar zien we niet terug in de meicirculaire. Het beeld is wel dat we door incidentele middelen van de meicirculaire een reservering van € 9 miljoen kunnen maken met het oog op het tekort van 2026 dat het Rijk nu ongedekt laat. Hiervoor wordt in 2024 € 2 miljoen, 2023 € 4 miljoen en in 2026 € 3 miljoen gereserveerd en incidenteel toegevoegd aan de algemene reserve.

7. Actualisatie renteomslag en het meerjarig investeringsplan (MIP)

Bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027
1. Actualisatie investeringsplan (kapitaallasten)	728	949	1.846	339
2. Actualisatie renteomslag (financiering)	-127	-618	-45	-878
Totaal	601	331	1.388	-448

De kapitaallasten zijn aangepast als gevolg van nieuwe en bijgestelde investeringen alsmede geactualiseerde ramingen per jaarschijf (cashflows). In het investeringsoverzicht is een gedetailleerd overzicht opgenomen. Hierin zijn ook verwerkt: de kredieten uit de Voorjaarsnota 2023, onvermijdelijke vervangingsinvesteringen Spurd en indexatie terrein Parkeergarage (dekking reserve parkeren), theater de Purmaryn en nieuwbouw Da Vinci college. In de huidige situatie staan veel investeringen gepland, waarvan een deel over meerdere jaren wordt 'meegenomen'. Dit voortduwen van investeringen zit thans met name bij beheerplannen en onderhoudsprojecten. Er zijn diverse grote projecten die meerdere jaren duren. In deze begroting is getracht de capaciteit en de uitvoering van de kredieten voor de komende periode goed in beeld te brengen om de afgesproken investeringen te realiseren. Hierdoor zijn de uitgaven realistischer begroot over de jaren 2024-2027. Daarnaast is er een investeringsagenda opgesteld op basis van de groei van de gemeente, waarbij in deze begroting vooral kredieten zijn opgenomen voor scholen,

sportvoorzieningen, mobiliteitsmaatregelen, vergroening van de Binnenstad en de kwaliteitsslag van de parken.

De rente is het afgelopen jaar behoorlijk gestegen. In het voorjaar van 2022 lag de rente voor een 20-jaars lineaire lening nog op 2,2%, in de zomer 2023 is dit 3,6% (stijging van 1,4%-punt). De prognose voor 2023 en 2024 is een gematigde economische groei met een oplopend overheidstekort. Zolang de inflatie hoog is (of blijft) zal de Europese Centrale Bank (ECB) de neiging hebben om de rente te verhogen om op die manier de economie te proberen 'af te koelen' en de inflatie weer om te laten buigen naar het gewenste stabiele niveau van ongeveer 2%. Nu ligt die inflatie in de Europese Unie ruim boven de 5,5% en in Nederland iets lager (4,3%). Met het voorliggende investeringsprogramma kan dit voor Purmerend gevolgen hebben dat investeren de komende tijd duurder wordt. Om de kapitaalbehoefte te financieren trekt Purmerend langlopende leningen aan. Dit kan leiden tot hogere rentelasten in onze begroting. Voor nu wordt er in de begroting rekening gehouden met de renteverwachting die de BNG aanhoudt van gemiddeld 3,6% lange rente (20-jaars).

8. Overige ontwikkelingen

In de regel overige ontwikkelingen zijn diverse kleinere afwijkingen opgenomen. Het structurele effect 2018 en 2019 wordt veroorzaakt door actualisaties van de Bedrijfinvesteringszones (BIZ) Binnenstad en de voorziening afkoop onderhoud begraafplaatsen. Incidenteel betreft dit het op orde brengen van het budget Purmerend onder Stoom voor de jaren 2026 en 2027.

C. Gemeenschappelijke regelingen

Na de aanbieding van de Voorjaarsnota zijn er van diverse gemeenschappelijke regelingen begrotingen voor zienswijze voorgelegd aan de gemeenteraad. In de begroting zijn de financiële effecten structureel verwerkt ten laste van de centrale stelpost loon- en prijsontwikkeling (LPO), met uitzondering van participatiebedrijf Werkom.

Door de daling van de WSW-bekostiging (door een sneller dan verwachte afname van het aantal WSW-medewerkers) en de beperkte verhoging van de middelen vanuit het Rijk van de participatiebudgetten voor nieuwe cliënten (nieuw beschut) is er minder ruimte dan aanvankelijk was gedacht. Daar komen de kosten voortvloeiend uit het gekozen toekomstscenario bij. In de begroting zijn de cijfers 2023 en 2024 verwerkt. Dat betekent een aframing van € 219.191 in 2023 en een bijraming van € 308.770 in 2024. De overige jaren worden als indicatief beschouwd en zijn niet verwerkt. Er wordt van Werkom op basis van de realisatie 2023 en de uitwerking van de aanbevelingen van Bureau Berenschot verwacht dat het tekort wordt teruggedrongen. Bij het participatiebedrijf Werkom is het nadelige bedrag voor 2024 van € 380.770 ten laste gebracht van het begrotingsaldo.

D. Uitgangspunten en indexering

Gezien de onzekerheden in de prognoses over prijsontwikkeling van het CPB en de hoge inflatie op dit moment zijn de uitgangspunten uit de Voorjaarsnota 2023 doorgerekend in de begroting 2024. Ook is de indexering van de jaarschijven 2026 en 2027 nu goed in de begroting 2024 opgenomen. Onderstaande claims worden nu ten laste van deze centrale stelpost loon- en prijsstijging gebracht (D3). Dit betreft voor 2024 een bedrag van bijna € 1,4 miljoen oplopend naar bijna € 7,7 miljoen in 2025.

D1a. Indexatie vervangingsinvesteringen Theater de Purmaryn

Diverse kredieten bij de Purmayn zijn begroot op basis van prijspeil 2020. Gezien de stijging van de materialen is hierop indexering toegepast. Ook nieuwe aanbestedingen leiden tot hogere prijzen. Hierbij zijn de volgende kredieten opgehoogd: omzetten krediet toneeldimmerinstallatie en toneelspots naar ledverlichting € 50.000, krediet stofferen stoelen grote zaal € 150.000 en € 25.000 voor het krediet vloerbedekking grote zaal inclusief balkon. De kapitaallasten stijgen hierdoor met € 19.000 vanaf 2025 naar € 28.000 in 2027. Dekking is voorzien uit de stelpost loon- en prijsstijgingen (LPO).

D1b. Indexatie krediet nieuwbouw Da Vinci college

Bij het voorlopig ontwerp (VO) is een kostencalculatie gemaakt. Duidelijk is dat het project niet binnen het bestaande krediet kan worden gerealiseerd aangezien dit prijspeil 2023 heeft. Er is een afspraak gemaakt over de redelijke indexatie tot einde werk. Die was niet geheel passend op de VO- calculatie, maar PSG heeft op zich genomen het definitief ontwerp (DO) te maken op het geïndexeerde bedrag. De sloop zal plaatsvinden in 2023 en de nieuwbouw loopt van 2024 t/m 2026. Voor de sloop met vervangende nieuwbouw/vervangende huisvesting van zowel het Da Vinci College als SG Antoni Gaudí is in het IHP 2021 krediet opgenomen. Dit krediet is geïndexeerd t/m 2023. Voor een finale afspraak is ook indexering tot en met 2026 afgesproken. De extra verhoging van € 4.110.740 op het bestaande krediet is nu verwerkt meegenomen in de begroting 2024. De nieuwbouw wordt volgens ENG-eisen gerealiseerd. Dat betekent dat in het gebouw het energiegebruik door fossiele brandstoffen wordt gecompenseerd door daar geproduceerde duurzame energie. De PSG draagt zelf bij aan deze energie ambitie door een bedrag van € 1.125.189 zelf te bekostigen. Het resterende bedrag van € 2.985.551 leidt tot een extra kapitaallast van € 112.000 vanaf 2027 en is gedekt uit de stelpost loon- en prijsstijgingen (LPO).

D2a tem d. Indexatie exploitatiebudgetten

In de begroting 2024 zijn de volgende exploitatiebudgetten geïndexeerd: bedrijfsvoeringsbudgetten, Wmo, Jeugd, subsidies maatschappelijke instellingen, beheer openbare ruimte, wegenbeheer Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier en markten. In de Voorjaarsnota 2023 is het effect van de CAO meegenomen en bijgeraamd op de personele budgetten voor de schijven 2023 tot en met 2026. De ophoging van de budgetten 2027 voor loonontwikkelingen was nog niet meegenomen. In de begroting 2024 tot en met 2027 is een indexatie van 3% per jaar aangehouden. Voor 2027 resulteert dit in een hogere last van € 2.052.000. Dekking is voorzien uit de stelpost loon- en prijsstijgingen (LPO).

Overzicht baten en lasten per programma en beleidsveld

Beleidsveld	Lasten 2024	Baten 2024	Lasten 2025	Baten 2025	Lasten 2026	Baten 2026	Lasten 2027	Baten 2027
BVo11 Publieksdienstverlening	-9.363	5.357	-9.300	5.370	-9.564	5.668	-9.725	5.747
PGRo1 Publieksdiensten	-9.363	5.357	-9.300	5.370	-9.564	5.668	-9.725	5.747
BVo21 Kunst en cultuur	-8.725	1.327	-8.945	1.327	-9.012	1.327	-9.233	1.327
BVo22 Sport en recreatie	-9.589	2.085	-10.733	2.104	-11.347	2.123	-12.095	2.144
BVo23 Wijkmanagement	-1.551		-1.564		-1.596		-1.632	
BVo24 Jeugd	-42.015	21	-43.454	21	-44.926	22	-45.862	22
BVo25 Onderwijs	-12.627	3.336	-13.057	3.349	-13.566	3.351	-15.107	3.353
BVo26 Maatschappelijke ondersteuning	-50.371	4.653	-52.290	4.776	-52.154	4.609	-52.583	3.465
BVo27 Werk en inkomen	-45.150	25.094	-44.702	25.094	-44.828	25.094	-44.791	25.094
PGRo2 Samenleving	-170.028	36.516	-174.743	36.670	-177.428	36.526	-181.303	35.405
BVo31 Wonen	-996	130	-1.008	130	-1.023	130	-1.045	130
PGRo3 Wonen	-996	130	-1.008	130	-1.023	130	-1.045	130
BVo41 Milieu	-13.929	16.227	-14.175	16.592	-14.498	16.933	-14.785	17.301
BVo42 Duurzaamheid	-2.378	1.552	-2.373	1.566	-569		-583	
PGRo4 Milieu	-16.308	17.779	-16.547	18.157	-15.067	16.933	-15.367	17.301
BVo51 Bereikbaarheid	-5.729	4.014	-5.804	4.078	-5.926	4.138	-6.427	4.139
PGRo5 Bereikbaarheid	-5.729	4.014	-5.804	4.078	-5.926	4.138	-6.427	4.139
BVo61 Beheer openbare ruimte	-37.375	11.879	-39.072	12.620	-41.464	13.582	-43.330	14.667
PGRo6 Beheer openbare ruimte	-37.375	11.879	-39.072	12.620	-41.464	13.582	-43.330	14.667
BVo71 Ruimtelijke ordening	-27.116	22.606	-40.252	36.364	-73.235	69.336	-22.228	18.246
PGRo7 Ruimtelijke ordening	-27.116	22.606	-40.252	36.364	-73.235	69.336	-22.228	18.246
BVo81 Veiligheid	-11.977	1	-12.171	20	-12.344	19	-12.532	19
PGRo8 Veiligheid	-11.977	1	-12.171	20	-12.344	19	-12.532	19
BVo91 Economie	-2.407	864	-2.469	869	-2.129	874	-2.166	880
PGRo9 Economie	-2.407	864	-2.469	869	-2.129	874	-2.166	880
BV101 Bestuur & concern	-5.379	43	-5.624	45	-5.576	46	-5.686	46
PGR10 Bestuur & concern	-5.379	43	-5.624	45	-5.576	46	-5.686	46
1 Lokale heffingen	-64	21.184	-65	21.750	-67	22.328	-69	22.932

Beleidsveld	Lasten 2024	Baten 2024	Lasten 2025	Baten 2025	Lasten 2026	Baten 2026	Lasten 2027	Baten 2027
BVo11 Publiekdienstverlening	-9.363	5.357	-9.300	5.370	-9.564	5.668	-9.725	5.747
2 Nog te bestemmen middelen	-2.300		-3.523		-5.577		-4.804	
3 Gemeentefonds		203.632		214.376		215.587		219.753
4 Eigen financieringsmiddelen	-1.096	127	-2.536	120	-3.043	113	-3.466	107
5 Deelnemingen	-527	1.404	-527	2.006	-527	1.895	-527	1.895
6 Incidentele baten en lasten		50		50		50		50
PGR11 Algemene dekkingsmiddelen	-3.987	226.398	-6.651	238.302	-9.215	239.973	-8.867	244.737
BV121 Overhead	-30.154	302	-30.861	310	-31.313	311	-32.334	312
PGR12 Overhead	-30.154	302	-30.861	310	-31.313	311	-32.334	312
BV131 Vennootschapsbelasting								
PGR13 Vennootschapsbelasting								
BV141 Onvoorzien	-50		-50		-50		-50	
PGR14 Onvoorzien	-50		-50		-50		-50	
R12 Reserves	-6.418	1.396	-8.821	440	-4.473	1.271	-960	394
PGR15 Resultaat bestemming	-6.418	1.396	-8.821	440	-4.473	1.271	-960	394
Totalen	-327.285	327.285	-353.374	353.374	-388.806	388.806	-342.022	342.022

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 nadere 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 (met bijbehorende toelichting) opgenomen moet zijn. Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begrotingsaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig 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 begrotingsaldo.
- 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

A. Incidentele lasten en baten exploitatie (bedragen x € 1.000)	Programma (last is -/- en bate is +/+)	2024	2025	2026	2027
Kosten implementatie omgevingswet (o.a. opstellen omgevingsplan, communicatie, tijdelijke programmamanager)	01. Publiekdiensten	-100	-	-	-
Purmerend onder stoom	02. Samenleving	-	-90	-	-
Uitvoering motie monumentenbeleid en subsidie werelderfgoed	02. Samenleving	-60	-	-	-
Tijdelijke uitbreiding Ondernemersloket	02. Samenleving	-85	-44	-	-
Transitie lokale jeugdzorg	02. Samenleving	-615	-615	-615	-
Sloopkosten, tijdelijke huisvesting basisscholen Mercuriusweg 2, Reigersbek 2-4, Delfland 2 en Pinksterbloem 67	02. Samenleving	-147	-87	-145	-311
Inhuur expertise RMC	02. Samenleving	-70	-	-	-
Toegankelijkheid volksgezondheid onderzoek	02. Samenleving	-83	-43	-	-
GALA gelden uitgaven	02. Samenleving	-1.639	-1.639	-1.299	-
GALA gelden brede doeluitkering	02. Samenleving	1.639	1.639	1.299	-
Actualisatie tijdelijke woningen	02. Samenleving	-264	-233	-202	-188
Maatschappelijke begeleiding: inburgering	02. Samenleving	-186	-	-	-
Duurzaamheidsagenda: subsidies en inhuur	04. Milieu	-296	-250	-	-
Uitgaven landelijke duurzaamheidsmiddelen	04. Milieu	-1.548	-1.563	-	-
Brede doeluitkering duurzaamheid	04. Milieu	1.548	1.563	-	-
Mobiliteitsplan Beatrixplein	05. Bereikbaarheid	-	-	-	-277
Bijdrage saldo product parkeren voor aanloopverliezen parkeergarages	05. Bereikbaarheid	1.164	1.145	1.160	1.185
Onderzoek verkeersveiligheid schoolroutes	05. Bereikbaarheid	-75	-	-	-
Revitalisering Overwhere-Zuid	06. Beheer openbare ruimte	-	-	-482	-
Incidenteel onderhoudsbudget wegen, bomen en groen	06. Beheer openbare ruimte	-867	-345	-	-
Herinrichting Overwhere Zuid en Wheermolen Oost (beheerbudget)	06. Beheer openbare ruimte	-200	-200	-	-
Wettelijk ecologisch onderzoek op het gebied van flora en fauna	06. Beheer openbare ruimte	-	-	-380	-
Visievoorbereiding Parkenplan	07. Ruimtelijke ordening	-150	-	-	-
Uitgaven i.v.m. aankopen /Jaagweg 16/Nieuwstraat 107-107A	07. Ruimtelijke ordening	-56	-56	-56	-56
Voorzetting programma 2040	07. Ruimtelijke ordening	-150	-150	-150	-150
Uitvoeringsbudget visie de Koog	07. Ruimtelijke ordening	-600	-	-	-
Budget Binnenstad: aankleding Publieke ruimte	10. Economie	-375	-375	-	-
Onderzoek algoritimeregister	Overzicht Overhead	-60	-	-	-
Frictie uitkering gemeentefonds (tem 2025)	Overzicht Algemene dekkingsmiddelen	929	929	-	-
Saldo aan incidentele baten en lasten van alle programma's		-2.346	-414	-870	203

B. Incidentele baten en lasten reserves (bedragen x € 1.000)	Reserves (last is -/- en bate is +/-)	2024	2025	2026	2027
Wettelijk ecologisch onderzoek op het gebied van flora en fauna	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	-	380	-
Uitgaven i.v.m. aankoop Jaagweg 16 / Nieuwstraat 107-107A	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	56	56	56	56
Voorzetting programma 2040 (Placemaking/branding)	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	150	150	150	150
Uitvoeringsbudget visie de Koog	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	600	-	-	-
Bijdrage onrendabele top parkeergarages	Bestemmingsreserve parkeren (toevoeging)	-1.164	-1.145	-1.160	-908
Bufferbudget ravijnjaar 2026	Algemene reserve (toevoeging)	-2.000	-4.000	-3.000	-
Versterking algemene reserve (voordeel rente)	Algemene reserve (toevoeging)	-714	-714	-	-
Frictie uitkering gemeentefonds (tem 2025)	Algemene reserve (toevoeging)	-929	-929	-	-
Budget achterstandenbeleid RMC	Algemene reserve (onttrekking)	70	-	-	-
Beheerbudget Wheermolen Oost	Algemene reserve (onttrekking)	200	200	-	-
Revitalisering Overwhere-Zuid	Bestemmingsreserve IBOR (onttrekking)	-	-	482	-
Actualisatie business case tijdelijke woningen	Bestemmingsreserve woonvisie (onttrekking)	264	233	202	188
Duurzaamheidssubsidies	Bestemmingsreserve duurzaamheid (onttrekking)	46	-	-	-
Saldo aan incidentele baten en lasten vanuit de reserves		-3.421	-6.149	-2.890	-514

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 2024 zijn beoordeeld op bovenstaande uitgangspunten. Voor 2024 is het structureel resultaat bijna € 1,6 miljoen positief aangezien de structurele lasten (€ 325,7 miljoen) worden gedekt door (hogere) structurele baten (€ 327,3 miljoen).

	2024	2025	2026	2027
a. Saldo baten en lasten:				
Geraamde baten (inclusief onttrekking reserves)	327.285	353.374	388.806	342.022
Geraamde lasten (inclusief toevoeging reserves)	325.675	351.341	388.494	341.971
Financieel resultaat, inclusief incidentele baten en lasten (a)	1.610	2.033	312	52
b. Incidentele baten en lasten:				
Totaal incidentele lasten	7.626	5.690	3.329	982
Totaal incidentele baten	5.280	5.276	2.459	1.185
Incidenteel saldo lasten en baten van alle programma's en overzichten (b)	-2.346	-414	-870	203
c. Incidentele baten en en lasten reserves:				
Totaal incidentele toevoegingen	4.807	6.788	4.160	908
Totaal incidentele onttrekkingen	1.386	639	1.270	394
Incidentele saldo toevoegingen en onttrekkingen reserves (c)	-3.421	-6.149	-2.890	-514
d. Structureel begrotingsaldo/resultaat:				
Financieel resultaat inclusief incidentele baten en lasten (a)	1.610	2.033	312	52
Incidenteel resultaat (d = saldo c + b)	-5.767	-6.563	-3.760	-514
Structureel resultaat (begrotingssaldo), exclusief incidentele baten en lasten (d)	7.378	8.596	4.072	363

Investeringsoverzicht

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

De geactualiseerde investeringen en uitgaven zijn opgenomen in drie overzichten:

A. Lopende investeringen. De lopende investeringskredieten zijn al door de gemeenteraad goedgekeurd (gevoteerd), maar nog niet afgesloten. Voor de jaren 2024-2027 zijn de investeringsramingen weergegeven. Dit is het verwachte verloop van de uitgaven.

B. Vervangingsinvesteringen. 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.

C. 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, alvorens er uitgaven gedaan mogen worden.

Naast prijsstijgingen is de onzekerheid rond levering van grondstoffen en (deel)producten groot. Voor de bouwmaterialen zien we dat nu al bij de beschikbaarheid van hout, maar ook voor staal wordt schaarste verwacht. Ook zien we dat de krapte op de arbeidsmarkt voor vaktechnisch personeel leidt tot hogere kosten en minder beschikbaarheid om projecten binnen de beoogde planperiode af te ronden. Daarnaast ontvangen we signalen dat bij aanbestedingen op dagprijzen wordt geoffreerd, omdat de leveranciers het risico van onzekere prijsstijgingen niet voor eigen rekening willen nemen maar bij de afnemers willen neerleggen. Met deze trend van kostenstijging en schaarste in de markt is er in de begroting rekening gehouden. Voor de kapitaalswerken (vastgoed, openbare ruimte en tractiemiddelen) houden we rekening met specifieke indices in onze uitgangspunten.

Bij kredieten voor grotere projecten zit de meerjarige indexatie al opgenomen in het investeringskrediet. De lijn is en blijft dat prijsstijgingen primair worden opgevangen in de post onvoorzien van het project en/of door aanpassingen in het programma. Wel hebben we nu vanaf 2024 een reservering gemaakt om een extra buffer te creëren als bijstelling binnen het programma echt niet mogelijk blijkt. Als bestaande kredieten toch verhoogd moeten worden dan is er (kapitaallast-)dekking aanwezig binnen de centrale stelpost LPO in het overzicht algemene dekkingsmiddelen.

A. Lopende investeringen

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	krediet-waarde	Uitgaven t/m 2022	Invest. 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Paspomaat, vulbuffer en buizen	2023	2024	100.000	-	100.000	-	-	-	-
PGR01 Publieksdiensten			100.000	-	100.000	-	-	-	-
7080221001 Verb. Purmaryn-Kerkstraat 18	2023	2024	125.136	-	125.136	-	-	-	-
Purmaryn verv. onderdelen trekkenwand	2023	2024	350.000	-	350.000	-	-	-	-
Jaarlijkse verv.marktkasten Binnenstad	2023	2024	50.000	-	50.000	-	-	-	-
Stofferen stoelen Grote zaal	2024	2025	300.000	-	-	300.000	-	-	-
Vloerbed. grote zaal inclusief balkon	2024	2025	75.000	-	-	75.000	-	-	-
BVo21 Kunst en cultuur			900.136	-	525.136	375.000	-	-	-
Arboaanpassing Leegwaterbad	2023	2024	73.030	-	73.030	-	-	-	-
Velden en terreininr. rugby	2023	2024	1.360.429	1.249.742	110.687	-	-	-	-
Purmersteijn,ren.toplaag trainingsveld	2023	2024	80.856	60.166	20.690	-	-	-	-
Speeltoestellen beheerplan spelen	2023	2024	56.623	38.887	17.736	-	-	-	-
Savannestraat 51-53 renovatie veld 4	2023	2024	60.018	49.719	10.299	-	-	-	-
Leegwaterbad, diverse onderdelen	2023	2024	1.230.889	1.048.543	182.346	-	-	-	-
Kooimanpark Sport, Spelen en inrichting	2023	2024	680.920	-	680.920	-	-	-	-
park de Noord Sport,Spelen en inrichting	2023	2024	597.861	-	597.861	-	-	-	-
Heemstee toplaag kunstgrasveld	2023	2024	199.120	164.949	34.171	-	-	-	-
Gymz.SportIn buitenkozi.,deuren,ramen	2023	2024	123.654	102.433	21.221	-	-	-	-
Gymlok.De Gors,buitenkoz.deur,betimm.	2023	2024	85.386	70.733	14.653	-	-	-	-
Westerweg, Waterlandsch Parkeerterrein	2023	2024	56.906	-	56.906	-	-	-	-
Kantpl. SP Purmerenderweg ZOB	2023	2024	30.000	-	30.000	-	-	-	-
Kantpl. SP Insulindeweg SV Beemster	2023	2024	15.000	-	15.000	-	-	-	-
Kantpl. Sportpark Jisperweg WBSV	2023	2024	15.000	-	15.000	-	-	-	-
Leegwaterbad diverse onderdelen	2023	2024	86.042	71.276	14.766	-	-	-	-
speelvoorzieningen 2021 BMS	2023	2024	27.000	15.729	11.272	-	-	-	-
Vervanging luchtbehandeling De Vaart	2023	2024	188.110	-	188.110	-	-	-	-
Westerweg, Wherevogels Renovatie B veld	2023	2024	80.856	-	80.856	-	-	-	-
Toplaag kunstgras WBSV	2023	2024	244.100	200.097	44.003	-	-	-	-
Sportcomplex De Dop onderlg handbalv.	2024	2025	181.500	-	-	181.500	-	-	-
Sportcomplex De Dop toplg handbalvelden	2024	2025	163.350	-	-	163.350	-	-	-
De Dop, Flying Petrels honkbalveld sen	2024	2025	82.472	-	-	82.472	-	-	-
Heemstee Beachvelden	2024	2025	57.423	-	-	57.423	-	-	-
Verv.beleid speelvoorzieningen 2023	2023	2024	967.031	-	967.031	-	-	-	-
Outdoor sport en recreatie jeugd 2023	2023	2024	375.421	-	375.421	-	-	-	-
Sportcompl.Flevostr.onderlg kunstgrkorfb	2023	2024	245.232	-	245.232	-	-	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	krediet-waarde	Uitgaven t/m 2022	Invest. 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Sportcompl.Flevostr.toplg kunstgraskorfb	2023	2024	175.707	-	175.707	-	-	-	-
Gymzaal Tarwestraat bu-koz/deur/betim.	2023	2024	114.281	-	114.281	-	-	-	-
Gymzaal Zuivelpad bu-koz/deur/betim.	2023	2024	110.140	-	110.140	-	-	-	-
MFSA de Beuk, diverse installaties	2023	2024	64.187	-	64.187	-	-	-	-
Sportcompl.De Munnik toplg sandwc.atle	2024	2025	369.050	-	50.000	319.050	-	-	-
Sportcompl.Trimpad toplg skeelerp.en bn	2024	2025	788.851	-	-	50.000	738.851	-	-
Sportcompl.Trimpad onderlaag skeelerbaan	2024	2025	1.320.703	-	-	-	1.320.703	-	-
IJsdijkstraat renovatie veld 4 toplg	2025	2026	81.664	-	-	-	81.664	-	-
IJsdijkstraat renovatie veld 3 toplg	2025	2026	60.613	-	-	-	60.613	-	-
Nieuwbouw sporthal Karekiet	2026	2027	8.250.000	-	750.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	-
BVo22 Sport en recreatie			18.699.425	3.072.273	5.071.526	3.353.795	4.701.831	2.500.000	-
Middenbeemster Blauwe Morgenster, Grond	2023	2024	820.000	-	820.000	-	-	-	-
Nieuwb. Basisschool Klim-op, Karekietpark	2025	2026	10.658.997	118.497	4.125.442	-	6.415.058	-	-
Nieuwbouw Waterlandschool Reigersbek 2	2027	2028	5.364.617	87.418	-	-	101.335	4.059.736	1.116.128
Vernieuwen gevel MFC De Boomgaard	2023	2024	1.327.000	323.648	1.003.352	-	-	-	-
Uitbr.ML.Kingschl,Den Uylln 10(semi per)	2023	2024	1.000.000	889.362	110.638	-	-	-	-
1e inr.OLP Nieuwe school CPOW	2027	2024	228.773	139.860	88.913	-	-	-	-
De Bloeiende Perelaar (Schoolplein)	2023	2024	110.000	40.562	69.438	-	-	-	-
Nieuwbouw Da Vinci College, Koogmolen	2026	2027	39.187.924	48.924	14.740.735	16.000.000	3.372.564	5.025.701	-
Uitbreiding De Vlieger, Persijnlaan 47	2023	2024	4.230.050	1.747.101	2.482.949	-	-	-	-
Mercuriusweg 2, Het Plankkier/ARS	2025	2026	9.904.713	-	2.071.165	7.318.087	515.461	-	-
Uitbr. Willem Eggert, J.v.Egmondstr.14	2024	2025	1.130.623	3.101	365.200	762.322	-	-	-
Buitenonderwijs Lourdesschool	2023	2024	55.150	-	55.150	-	-	-	-
Nieuwbouw De Blauwe Morgenster	2026	2027	6.481.259	-	-	2.116.547	2.500.000	1.864.712	-
Uitbreiding Montessorischool, Salland 38	2024	2025	1.772.619	1.968	-1.968	1.772.619	-	-	-
Nieuwbouw OBS De Delta	2027	2028	4.453.680	-	-	-	-	3.397.947	1.055.733
Nieuwbouw Trifolium	2027	2028	5.527.625	-	340.050	-	1.955.287	1.955.287	1.277.001
BVo25 Onderwijs			92.253.031	3.400.442	26.271.064	27.969.575	14.859.705	16.303.383	3.448.862
52 units Waterlandlaan 252	2023	2024	6.156.000	143.780	6.012.220	-	-	-	-
Terrein inr. 52 units Waterlandlaan 252	2023	2024	1.017.000	117.378	899.622	-	-	-	-
WMO hulpmiddelen 2023	2023	2024	1.400.000	-	1.400.000	-	-	-	-
BVo26 Maatschappelijke ondersteuning			8.573.000	261.157	8.311.842	-	-	-	-
PGR02 Samenleving			120.425.591	6.733.872	40.179.568	31.698.370	19.561.536	18.803.383	3.448.862
Merceder Atego 1218 L euro 5	2023	2024	299.903	-	299.903	-	-	-	-
1 Middelgrote kraanlipper	2023	2024	300.000	-	300.000	-	-	-	-
10x Ondergrondse perscontainers PMD	2023	2024	300.000	-	300.000	-	-	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	krediet-waarde	Uitgaven t/m 2022	Invest. 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Scania P 380 B 8X4*4 euro 5	2023	2024	305.519	-	305.519	-	-	-	-
Liebherr AA316 Litronic sorteerknijper	2023	2024	240.000	-	240.000	-	-	-	-
Kraankipper 22851 BMS	2023	2024	145.000	-	145.000	-	-	-	-
Opzetcont.Schenk met kleppen glas+div	2023	2024	46.422	-	46.422	-	-	-	-
BVo41 Milieu			1.636.844	-	1.636.844	-	-	-	-
Led-verlichting (lampen) 2021	2023	2024	100.000	43.030	56.970	-	-	-	-
Led-verlichting (armaturen) 2023	2023	2024	236.372	-	236.372	-	-	-	-
BVo42 Duurzaamheid			336.372	43.030	293.342	-	-	-	-
PGRo4 Milieu			1.973.216	43.030	1.930.186	-	-	-	-
Herprofilering Purmerenderweg ZOB (voorb)	2024	2025	1.500.000	26.600		1.473.400	-	-	-
Parkeergarage stadhuis (Bouwkst Casco)	2023	2024	13.624.227	8.296.870	5.327.357	-	-	-	-
Parkeergarage stadhuis (Installaties)	2023	2024	2.168.390	-	2.168.390	-	-	-	-
Parkeergarage stadhuis (Terrein)	2023	2024	1.516.100	143.397	1.372.703	-	-	-	-
Statisch-, dynamisch Verkeersmodel	2023	2024	100.000	16.150	83.850	-	-	-	-
Bussluis Beatrixplein	2023	2024	51.005	15.941	35.064	-	-	-	-
Oversteekpl.met middeneil.Overlanderstr	2023	2024	322.000	49.280	272.720	-	-	-	-
Brug tot brug aansluiting Brantjesoever	2023	2024	30.000	1.739	28.261	-	-	-	-
Brug tot brug aansluiting Parkeergarage	2023	2024	250.000	10.475	239.525	-	-	-	-
ParkeerRouteInformatieSysteem (PRIS)	2023	2024	95.029	358	94.671	-	-	-	-
VRI Looiersplein	2024	2025	138.625	-		138.625	-	-	-
Brug tot brug Herinr. Zijk de Looiers	2023	2024	130.000	-	130.000	-	-	-	-
Parkeerautomaten	2024	2025	665.000	-	100.000	565.000	-	-	-
Bussluis Nijlstraat	2023	2024	30.000	-	30.000	-	-	-	-
Bussluis Donaulaan	2023	2024	30.000	-	30.000	-	-	-	-
Bussluis Linneauslaan	2023	2024	30.000	-	30.000	-	-	-	-
VRI GorsIn/Veenweidestr/Weteringstr	2024	2025	106.625	-		106.625	-	-	-
Aansluiting openbaar gebied Post NL	2024	2025	100.000	-		100.000	-	-	-
VRI Churchillaan-Wheredijk	2024	2025	66.540	-		66.540	-	-	-
Brug tot brug herinrichting Post NL	2024	2025	30.000	-	-	30.000	-	-	-
VRI IJsselmeerIn/Van Osweg	2025	2026	102.167	-		-	102.167	-	-
PGRo5 Bereikbaarheid			21.085.708	8.560.810	9.942.541	2.480.190	102.167	-	-
Aanhangstrooier Nido	2023	2024	40.619	-	40.619	-	-	-	-
Aziëlaan (asfalt)	2023	2024	410.000	-	410.000	-	-	-	-
Beschoeiingen 2021	2023	2024	444.545	409.981	34.564	-	-	-	-
Beschoeiingen 2023	2023	2024	571.444	-	571.444	-	-	-	-
Brug uitrenvelden HOP	2023	2024	95.000	9.500	85.500	-	-	-	-
Bucher-Guyer City Cat 5000 euro 5	2023	2024	162.681	-	162.681	-	-	-	-
Burg. D. Kooimanweg (rijbaan)(asfalt)	2024	2025	450.000	-	50.000	400.000	-	-	-
DAF FA 45 LF euro 3	2023	2024	148.390	-	148.390	-	-	-	-
Div. relinings projecten 2023	2023	2024	300.000	-	300.000	-	-	-	-
Element2021 HoogstrIn/Doetsstr/Ruijterst	2023	2024	123.927	1.928	121.999	-	-	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	krediet-waarde	Uitgaven t/m 2022	Invest. 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Fietsoversteek Middenweg Noord	2023	2024	134.000	-	134.000	-	-	-	-
Flevostraat F1 (asfalt)	2024	2025	170.000	-	30.000	140.000	-	-	-
Gebr. Konijnstraat (Elementen)	2023	2024	170.000	-	170.000	-	-	-	-
Grevelingenmeer (asfalt)	2024	2025	933.235	45.244	154.756	733.235	-	-	-
Grotenhuysweg (asfalt)	2024	2025	1.968.013	10.357	122.414	1.835.242	-	-	-
Kooimanpark Verharding en kunstwerken	2023	2024	887.635	-	887.635	-	-	-	-
Kooimanpark Waterkundig	2023	2024	1.023.601	-	1.023.601	-	-	-	-
park de Noord Verharding en kunstwerken	2025	2026	1.521.017	-	185.000	1.110.000	226.017	-	-
park de Noord Waterkundig	2025	2026	1.760.123	-	245.000	1.470.000	45.123	-	-
Verbeteren fietsnetwerk 2023	2023	2024	255.000	-	255.000	-	-	-	-
GRP-G.HoostraatenIn Rioolverv	2024	2025	215.000	-	165.000	50.000	-	-	-
GRP-Gem.Boumanln. Aanp.besturingskast	2023	2024	75.000	-	75.000	-	-	-	-
GRP-Hazenvolder - optim.riolering 2021	2023	2024	200.000	-	200.000	-	-	-	-
GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunn-,drukriol.21	2023	2024	594.961	339.101	255.860	-	-	-	-
GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunnel-,druk 2023	2023	2024	129.284	-	129.284	-	-	-	-
GRP-Ijsendijkstraat A4/A7 2020	2023	2024	400.000	-	400.000	-	-	-	-
GRP-Ijsendijkstraat Industrie 2021	2023	2024	300.000	-	300.000	-	-	-	-
GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 22	2023	2024	619.438	147.544	471.894	-	-	-	-
GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 23	2023	2024	337.500	-	337.500	-	-	-	-
GRP-Overwhere Zuid 2022	2025	2026	2.500.000	1.493.695	495.720	-	510.585	-	-
GRP-Overwhere Zuid 2023	2023	2024	4.100.395	-	4.100.395	-	-	-	-
GRP-RenGemalen(incl.telem/verv.afslui)23	2023	2024	516.560	-	516.560	-	-	-	-
GRP-rioolverv. De Geustr/Ninaberstr	2023	2025	265.000	-	205.000	60.000	-	-	-
GRP-rioolverv. H.de Grootstr	2025	2026	170.000	-	-	145.000	25.000	-	-
GRP-Verv.persleidingen AC 2023	2023	2024	200.000	-	200.000	-	-	-	-
GRP-Wheermolen Oost 2025	2025	2026	3.500.000	-	-	-	3.500.000	-	-
Hekwerk uitrenvelden HOP	2023	2024	122.000	10.912	111.088	-	-	-	-
Herinr. van IJsendijkstraat (riool)	2024	2025	315.000	27.796	187.204	100.000	-	-	-
Herinr. van IJsendijkstraat (wegen)	2024	2025	546.814	257.546	179.268	110.000	-	-	-
Herinrichting omgeving MFC,middenpad ZOB	2023	2024	785.000	121.973	663.027	-	-	-	-
Installaties Beemsterbrug	2024	2025	1.796.442	-	200.000	1.596.442	-	-	-
Installaties Wheermolenbrug	2024	2025	1.674.853	-	250.000	1.424.853	-	-	-
Kademuren Purmer Zuid	2023	2024	200.000	-	200.000	-	-	-	-
KB22-Hoornse Buurt (OVL)	2023	2024	75.000	22.456	52.544	-	-	-	-
Kolkpad (Midden deel)	2023	2024	60.000	-	60.000	-	-	-	-
Laagveenstraat fietspad (Asfalt)	2023	2024	20.000	-	20.000	-	-	-	-
Laan der Continenten (Asfalt)	2023	2024	70.000	-	70.000	-	-	-	-
Linnaeuslaan (asfalt)	2023	2024	398.538	153.317	245.221	-	-	-	-
Merceder Atego 1218 L euro 4	2023	2024	300.000	-	300.000	-	-	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	krediet-waarde	Uitgaven t/m 2022	Invest. 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Middenweg (zuidzijde) (Asfalt)	2023	2024	140.000	-	140.000	-	-	-	-
Middenweg fietspad (Zuidzijde)(Asfalt)	2023	2024	67.890	27.792	40.098	-	-	-	-
Noorderpad (Oostzijde)(Asfalt)	2023	2024	336.870	22.467	314.403	-	-	-	-
Ombouw Telemetrie RTC 2023	2023	2024	150.000	-	150.000	-	-	-	-
Onderhoud Wouter Sluislaan riolering	2023	2024	180.000	-	180.000	-	-	-	-
Onderhoud Wouter Sluislaan wegen	2024	2025	84.826	-	40.000	44.826	-	-	-
Openbare toiletten op koemarkt	2023	2024	195.000	143.144	51.856	-	-	-	-
Opzetstrooier groot Nido+nav (22831)	2023	2024	55.000	-	55.000	-	-	-	-
Opzetstrooier groot Nido+nav (22838)	2023	2024	55.000	-	55.000	-	-	-	-
Oversteekplaatsen Middenweg-zuid	2023	2024	57.500	-	57.500	-	-	-	-
Oversteekpltsn Grevelingenmeer/Meerland	2023	2024	534.000	-	534.000	-	-	-	-
Overwhere Zuid 2022 (Elementen)	2025	2026	560.041	-	-	-	560.041	-	-
Overwhere-Zuid krediet OVL 2022	2024	2025	93.890	11.262	42.628	40.000	-	-	-
Overwhere-Zuid krediet OVL 2023	2024	2025	93.890	-	53.890	40.000	-	-	-
Overwhere-Zuid krediet wegen 2023	2023	2024	304.379	-	304.379	-	-	-	-
Overwhere-Zuid straatmeubilair 2022	2023	2024	33.142	-	33.142	-	-	-	-
Overwhere-Zuid straatmeubilair 2023	2023	2024	33.142	-	33.142	-	-	-	-
Persleiding Binnenstad	2023	2024	550.000	-	550.000	-	-	-	-
Persleiding Rivierenlaan	2023	2024	400.000	-	400.000	-	-	-	-
Reconstructie kruising Middenwg-Rijperwg	2023	2024	513.310	486.326	26.984	-	-	-	-
Reconstructie Zuiderweg	2023	2024	912.163	116.278	795.885	-	-	-	-
Ren. kunstwerken 2021 (bruggen etc.)	2023	2024	100.336	-	100.336	-	-	-	-
Renovatie Aula begraafplaats	2023	2024	350.000	-	350.000	-	-	-	-
Renovatie gemalen 2023	2023	2024	199.000	-	199.000	-	-	-	-
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2022	2023	2024	1.158.998	-	1.158.998	-	-	-	-
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2023	2024	2025	5.367.532	-	-	5.367.532	-	-	-
Rijperweg westzijde fietspad	2023	2024	69.917	19.519	50.398	-	-	-	-
Riolering Wheerm.Oost 2023 aansl.Gemaal	2023	2024	875.000	-	875.000	-	-	-	-
Riolering Wheermolen Oost 2022	2023	2024	500.000	-	500.000	-	-	-	-
Riolering Wheermolen Oost 2023	2023	2024	2.000.000	-	2.000.000	-	-	-	-
Rotonde Rijperweg / Bamestraweg	2023	2024	700.000	-	700.000	-	-	-	-
Schmidt Swingo 240	2023	2024	230.000	-	230.000	-	-	-	-
Sneekermeer/Lauwersmeer (Elementen)	2023	2024	60.000	-	60.000	-	-	-	-
Sneeuwploeg Nido (2x) - pickup 23801	2023	2024	12.500	-	12.500	-	-	-	-
Sneeuwploeg Nido (2x) - pickup 23802	2023	2024	12.500	-	12.500	-	-	-	-
Strooier klein BMS	2023	2024	30.000	-	30.000	-	-	-	-
Strooier middel BMS	2023	2024	35.000	-	35.000	-	-	-	-
Uitv.progr. Asfalt Wagenweggebied	2027	2028	1.216.400	-	-	-	-	100.000	1.116.400
Uitv.progr. Elementen Wagenweggebied	2027	2028	1.216.400	-	-	-	-	100.000	1.116.400

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	krediet-waarde	Uitgaven t/m 2022	Invest. 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Uitvoeringsprogramma asfalt 2023	2023	2024	799.415	-	799.415	-	-	-	-
Uitvoeringsprogramma elementen 2023	2024	2025	298.641	-	146.743	151.898	-	-	-
v. Garderenstr (Elementen)	2023	2024	27.000	-	27.000	-	-	-	-
V.ljsendijkstr F2(Cantekwg-Flevostr)(asf	2024	2025	475.000	-	75.000	400.000	-	-	-
Van Osweg (asfalt)	2024	2025	868.832	10.888	89.112	768.832	-	-	-
Verkeersmaatregelen Grotenhuysweg Purmer Noord	2023	2024	1.000.000	-	1.000.000	-	-	-	-
Verkeersmaatregelen Van Osweg Purmer Noord	2024	2025	1.500.000	-	250.000	1.250.000	-	-	-
Verv. Afsluiters/ontluchters 2023	2023	2024	100.000	-	100.000	-	-	-	-
Verv. Brug Schoolstraat	2024	2025	974.841	-	171.250	803.591	-	-	-
Verv. Duikers (riool) 2023	2023	2024	100.000	-	100.000	-	-	-	-
Verv. houten bruggen 2023	2023	2024	2.975.539	-	2.975.539	-	-	-	-
Verv. houten bruggen in composiet 2022	2023	2024	1.833.105	726.573	1.106.532	-	-	-	-
Verv. Pompen en kasten 2023	2023	2024	157.500	-	157.500	-	-	-	-
Verv. rioolgem.(Walakker-Nieuwstr-Uylln)	2023	2024	530.000	59.500	470.500	-	-	-	-
Vervangen brug Beemsterlust MB	2023	2024	30.000	12.169	17.831	-	-	-	-
Vervanging Damwand Post NL	2023	2024	330.000	257.221	72.779	-	-	-	-
Vervanging riolering Wagenweggebied	2024	2025	1.100.000	-	850.000	250.000	-	-	-
Verzetslaan (asfalt)	2023	2024	2.481.657	166.748	2.314.909	-	-	-	-
Verzetslaan F2(brug-ljselmeerln)(asfalt)	2025	2026	800.000	-	100.000	585.471	114.529	-	-
Wegen 2023 Kerkhoflaan (vn elementen)	2023	2024	53.500	-	53.500	-	-	-	-
Wegen 2023-H.de Grootstr(vn elementen)	2023	2024	37.148	-	37.148	-	-	-	-
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2023	2023	2024	361.920	-	361.920	-	-	-	-
Wegen2023Burg.de Geusstr/Ninaberst(elem)	2024	2025	107.000	-	-	107.000	-	-	-
Westerweg (asfalt)	2023	2024	781.416	105.767	675.649	-	-	-	-
Wouter Sluislaan F2 (Elementen)	2024	2025	115.000	-	-	115.000	-	-	-
Zuiderpad fase 1 (asfalt)	2024	2025	30.000	-	-	30.000	-	-	-
Zuiderpad trottoirs (Elementen)	2025	2026	45.000	-	-	-	45.000	-	-
PGRo6 Beheer openbare ruimte			69.452.154	5.217.002	37.647.135	19.128.922	5.026.295	200.000	2.232.800
Verduurzamen Violenstraat 6/6a	2024	2025	576.794	-	232.659	344.135	-	-	-
Aank.Van IJsendijkstraat 144B	2023	2024	175.000	-	175.000	-	-	-	-
Herinrichting slotplein	2026	2027	430.000	55.848	-	-	-	374.152	-
Herinrichting P3 (gebouw)	2024	2025	2.473.650	119.062	1.422.506	932.082	-	-	-
Onderzoek Dorpsontwikkelingsvisie ZOB	2024	2025	500.000	189.184	200.000	110.816	-	-	-
Onderzoek Dorpsontwikkelingsvisie MB	2024	2025	400.000	237.084	62.916	100.000	-	-	-
De vlieger Kinderopvang	2023	2024	1.565.868	706.698	859.170	-	-	-	-
Kinderopvang, Reigersbek	2027	2028	1.352.166	-	-	-	-	-	1.352.166
Kinderopvang, Salland	2023	2024	1.613.118	-	1.613.118	-	-	-	-
Vorbereidingskosten Schapenmarkt	2023	2024	364.000	-	364.000	-	-	-	-
Herinrichting P3 (inrichting)	2023	2024	363.000	-	363.000	-	-	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	krediet-waarde	Uitgaven t/m 2022	Invest. 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Aank.Van IJsendijkstraat 144D (De Koog)	2023	2024	152.000	-	152.000	-	-	-	-
Herinrichting P3 (terreininrichting)	2023	2024	121.000	-	121.000	-	-	-	-
Herinrichting P3 (installaties)	2023	2024	42.350	-	42.350	-	-	-	-
PGRo7 Ruimtelijke ordening			10.128.946	1.307.876	5.607.719	1.487.033	-	374.152	1.352.166
Optimalisering werkomg.stadhuis(inr)	2023	2024	71.640	18.944	52.696	-	-	-	-
Div. (waterpartij, beschoeiing) 2021	2023	2024	137.136	-	137.136	-	-	-	-
ICT hardware 2023	2023	2024	625.364	-	625.364	-	-	-	-
ICT software 2023	2023	2024	450.000	-	450.000	-	-	-	-
Optimalisering werkomg.stadhuis (verb)	2024	2025	235.350	-	135.350	100.000	-	-	-
Complex milieustr Baansteer Nrd (Gebouw)	2026	2027	16.412.000	162.562	500.000	7.000.000	7.000.000	1.749.438	-
Overhead/bedrijfsvoering			17.931.490	181.506	1.900.546	7.100.000	7.000.000	1.749.438	-
4x Fiat Ducato 58.14	2023	2024	260.000	-	260.000	-	-	-	-
1x snipper truck 58.23	2023	2024	75.000	-	75.000	-	-	-	-
2x Fiat Doblo Carco 58.16	2023	2024	70.000	-	70.000	-	-	-	-
Uitbreid.auto's IB opzichters groen (2x)	2023	2024	64.000	-	64.000	-	-	-	-
1x 9 pers. Bus (SR) 58.15	2023	2024	60.000	-	60.000	-	-	-	-
Fiat Doblo work up 21808 (5816000)	2023	2024	33.000	-	33.000	-	-	-	-
Fiat Doblo work up 21809 (5816000)	2023	2024	33.000	-	33.000	-	-	-	-
Citroen Berlingo	2023	2024	12.287	-	12.287	-	-	-	-
Citroen Berlingo gesloten bestel	2023	2024	11.000	-	11.000	-	-	-	-
Kleine takkenversnipperaer	2023	2024	60.000	-	60.000	-	-	-	-
Fiat Qubo 1.3 MJ 16V 75 (4 st)	2023	2024	160.000	-	160.000	-	-	-	-
Iveco Daily 50C15	2023	2024	94.000	-	94.000	-	-	-	-
Iveco Daily 50C15	2023	2024	94.000	-	94.000	-	-	-	-
Fiat Ducato 3,5T heavy	2023	2024	77.000	-	77.000	-	-	-	-
Fiat Ducato 3,5T heavy dubbel	2023	2024	77.000	-	77.000	-	-	-	-
Fiat Ducato	2023	2024	76.000	-	76.000	-	-	-	-
Fiat Ducato	2023	2024	75.000	-	75.000	-	-	-	-
Deutz Fahr K 100	2023	2024	66.499	-	66.499	-	-	-	-
Deutz Fahr K 100	2023	2024	66.499	-	66.499	-	-	-	-
Fiat Ducato	2023	2024	65.000	-	65.000	-	-	-	-
Fiat Ducato	2023	2024	65.000	-	65.000	-	-	-	-
Vermeer BC1200XL/2750	2023	2024	56.328	-	56.328	-	-	-	-
Fiat Ducato	2023	2024	48.000	-	48.000	-	-	-	-
Fiat Ducato Bestel 30 2.3 MJ euro 5	2023	2024	48.000	-	48.000	-	-	-	-
Fiat Ducato	2023	2024	48.000	-	48.000	-	-	-	-
Hitachi ZX18,3	2023	2024	34.816	-	34.816	-	-	-	-
Dynajet HD spuitkar	2023	2024	28.162	-	28.162	-	-	-	-
Mercedes Vito 109 CDI	2023	2024	25.244	-	25.244	-	-	-	-
Fiat Doblo BMS	2023	2024	22.000	-	22.000	-	-	-	-
Fiat Doblo BMS	2023	2024	22.000	-	22.000	-	-	-	-
Citroen Berlingo pickup BMS	2023	2024	22.000	-	22.000	-	-	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	krediet- waarde	Uitgaven t/m 2022	Invest. 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Citroen Berlingo pickup BMS	2023	2024	22.000	-	22.000	-	-	-	-
Citroen Berlingo	2023	2024	19.173	-	19.173	-	-	-	-
Tractie			1.990.008	-	1.990.008	-	-	-	-
Totaal lopende investeringen			243.087.114	22.044.096	99.297.704	61.894.515	31.689.998	21.126.973	7.033.828

B. Vervangings- en uitbreidingsinvesteringen

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	kredietwaarde	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
LED verlichting	2026	2027	300.000	-	-	300.000	-
Trekkenwand Rollend, rollenzolder	2026	2027	150.000	-	-	150.000	-
Vervangen luidsprekers en versterkers	2026	2027	120.000	-	-	120.000	-
Verduurzamen toneelverlichting kleine zaal met LED	2027	2028	150.000	-	-	-	150.000
BVo21 Kunst en cultuur			720.000	-	-	570.000	150.000
Verv.beleid speelvoorzieningen 2024	2024	2025	1.400.000	1.400.000	-	-	-
Sportc. De Munnink Topl1e hv semi-water	2024	2025	541.536	541.536	-	-	-
Sportcompl Savanne Topl. kunstg.Veld A	2024	2025	296.450	296.450	-	-	-
Sportcompl.Ijsendijk.Toplaag kunstg.v. 2	2024	2025	296.450	296.450	-	-	-
Sportc.Savanne onderl.kunstg. Veld A	2024	2025	245.025	245.025	-	-	-
Sportc.Ijsendijk onderl.kunstg.v.2e V.	2024	2025	245.025	245.025	-	-	-
Outdoor sport en recreatie jeugd 2024	2024	2025	101.749	101.749	-	-	-
Sportcompl De Dop softbalveld senior	2024	2025	82.473	82.473	-	-	-
Sportcompl De Dop Jeugdveld	2024	2025	64.010	64.010	-	-	-
Buitensport	2026	2027	64.967	-	-	64.967	-
Verv.beleid speelvoorzieningen 2025	2025	2026	664.039	-	664.039	-	-
SC Purmersteijn Toplaag kunstgrasveld 1	2025	2026	296.450	-	296.450	-	-
SC Wherevogels Toplaag kunstgrasveld A	2025	2026	296.450	-	296.450	-	-
Outdoor sport en recreatie jeugd 2025	2025	2026	102.766	-	102.766	-	-
Buitensport / Traktor ipv 3045R	2025	2026	66.550	-	-	66.550	-
Verv.beleid speelvoorzieningen 2026	2026	2027	510.170	-	-	510.170	-
Outdoor sport en recreatie jeugd 2026	2026	2027	103.794	-	-	103.794	-
Verv.beleid speelvoorzieningen 2027	2027	2028	478.800	-	-	-	478.800
Outdoor sport en recreatie jeugd 2027	2027	2028	104.832	-	-	-	104.832
Vervangen plafond Leeghwaterbad	2027	2028	158.052	-	-	-	158.052
Vervangen lockers Leeghwaterbad	2027	2028	118.818	-	-	-	118.818
Vervangen speeltoestellen Leeghwaterbad	2027	2028	112.270	-	-	-	112.270
Jeugd hockeyveld sportrcomplex de Munnik	2027	2028	109.250	-	-	-	109.250
LWB vervangen LBK en regeling	2024	2025	751.185	751.185	-	-	-
Sportcompl.De Munnik toplg sandwv.atle	2024	2025	151.549	151.549	-	-	-
LWB herstel + vervangen vloerafwerking	2024	2025	124.796	124.796	-	-	-
SC WBSV toplaag natuurgrasveld	2024	2025	90.000	90.000	-	-	-
SC Ijsendijkstr / Purmerst verl.veld 3 en 4	2024	2025	80.000	80.000	-	-	-
SC de Dop / FL.Petrels verl. Softbalveld	2024	2025	75.000	75.000	-	-	-
SC de Dop/ Fl.Petrels honkbalveld	2024	2025	68.159	68.159	-	-	-
LWB vervangen schroeventochtsluis	2024	2025	63.525	63.525	-	-	-
LWB vervangen systeemplafonds	2025	2026	331.706	-	331.706	-	-
LWB TR Zwemwaterbehandeling	2025	2026	247.622	-	247.622	-	-
LWB vervangen roosters dakoverstek	2025	2026	169.099	-	169.099	-	-
LWB vervangen wisselcabines	2025	2026	169.010	-	169.010	-	-
LWB vervangen zwemwaterpompen	2025	2026	138.922	-	138.922	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	kredietwaarde	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
LWB vervangen regelkast zwemwaterbeheer	2025	2026	114.768	-	114.768	-	-
LWB vervangen voegen	2025	2026	103.056	-	103.056	-	-
LWB vervangen verlichting	2026	2027	459.107	-	-	459.107	-
SP ZOB Kunstgrastoplaag veld A	2026	2027	310.000	-	-	310.000	-
Maaimachine buitensport	2026	2027	125.652	-	-	125.652	-
LWB verv. brandmeld + ontruimingsinstall	2026	2027	82.888	-	-	82.888	-
LWB vervangen camera- en inbraakinstall.	2026	2027	73.405	-	-	73.405	-
LWB vervangen geluidsinstallatie	2026	2027	70.136	-	-	70.136	-
LWB vervangen voegen	2026	2027	60.664	-	-	60.664	-
De Vaart buitenkozijnen	2027	2028	204.275	-	-	-	204.275
Vervangen plafond	2027	2028	158.052	-	-	-	158.052
LWB vervangen lockers	2027	2028	118.818	-	-	-	118.818
LWB vervangen speeltoestellen	2027	2028	112.270	-	-	-	112.270
SC de Munnik jeugdhockeyveld	2027	2028	109.250	-	-	-	109.250
Bergmolen 2, Gymzalen	2025	2026	3.356.050	1.678.025	1.678.025	-	-
Middenbeemster ?, Bouw gymzaal	2025	2026	1.509.250	754.625	754.625	-	-
Mercuriusweg 2, Bouw gymzaal	2025	2026	1.071.850	535.925	535.925	-	-
Verv.beleid speelvoorzieningen 2027	2027	2028	671.170	-	-	-	671.170
Outdoor sport en recreatie jeugd 2027	2027	2028	103.794	-	-	-	103.794
BVo22 Sport en recreatie			17.734.954	7.645.507	5.602.463	1.927.333	2.559.651
Tweede school ZOB	2027	2028	6.699.489	-	-	-	6.699.489
Tweede school ZOB nieuwbouw, Grond	2024	2025	1.137.750	1.137.750	-	-	-
Zonnepanelen, Nijlstraat 160	2024	2025	91.067	91.067	-	-	-
BVo25 Onderwijs			7.928.306	1.228.817	-	-	6.699.489
WMO hulpmiddelen 2024	2024	2025	1.400.000	1.400.000	-	-	-
WMO hulpmiddelen 2025	2025	2026	1.400.000	-	1.400.000	-	-
WMO hulpmiddelen 2026	2026	2027	1.400.000	-	-	1.400.000	-
WMO hulpmiddelen 2027	2027	2028	1.400.000	-	-	-	1.400.000
BVo26 Maatschappelijke ondersteuning			5.600.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000
PGR02 Samenleving			31.983.260	10.274.324	7.002.463	3.897.333	10.809.140
Doosan B35X-5	2024	2025	35.955	35.955	-	-	-
Opzetcont.2ehands Schenk persunit plast.	2024	2025	35.553	35.553	-	-	-
Terberg OmniMAX	2025	2026	237.911	-	237.911	-	-
Terberg OmniMAX	2025	2026	237.911	-	237.911	-	-
Containers bioafval bovengronds 110 stuks	2024	2025	412.500	412.500	-	-	-
Containers bioafval bovengronds 110 stuks	2025	2026	412.500	-	412.500	-	-
Statische perscontainers 3x	2027	2028	67.590	-	-	-	67.590
BVo41 Milieu			1.439.920	484.008	888.322	-	67.590
Led-verlichting (armaturen) 2024	2024	2025	236.328	236.328	-	-	-
Led-verlichting (armaturen) 2027	2027	2028	250.000	-	-	-	250.000
BVo42 Duurzaamheid			486.328	236.328	-	-	250.000
PGR04 Milieu			1.926.248	720.336	888.322	-	317.590
VRI Ged.Where-Gedempte Singelgracht	2025	2026	138.625	-	138.625	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	kredietwaarde	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
VRI IJsselmeerIn-VerzetsIn-Grotenhuysweg	2025	2026	138.625	-	138.625	-	-
Bussluis Bovenlandsestraat	2025	2026	30.000	-	30.000	-	-
VRI Ged.Where-Hoornselaan	2026	2027	138.625	-	-	138.625	-
VRI WaterlandIn-Slenkstraat	2026	2027	112.009	-	-	112.009	-
VRI WaterlandIn-Wielingenstr	2026	2027	112.009	-	-	112.009	-
VRI Westerstraat-Neckerdijk	2025	2026	138.625	-	138.625	-	-
VRI Middenweg-Rijperweg	2027	2028	235.900	-	-	-	235.900
VRI Zuiddijk	2027	2028	138.625	-	-	-	138.625
Zonnepanelen, Tramplein 20	2024	2025	36.594	36.594	-	-	-
Zonnepanelen, Wolgalaan 50	2024	2025	4.109	4.109	-	-	-
VRI Waterlandlaan - Basisveenstraat	2027	2028	147.500	-	-	-	147.500
VRI Waterlandlaan - Landstrekenweg	2027	2028	147.500	-	-	-	147.500
VRI Verzetslaan - Meerland	2027	2028	147.500	-	-	-	147.500
PGRo5 Bereikbaarheid			1.666.246	40.703	445.875	362.643	817.025
GRP-KerkhofIn Riolver	2025	2026	100.000	80.000	20.000	-	-
Verv. houten bruggen 2024	2024	2025	3.641.792	3.641.792	-	-	-
GRP-Wheermolen Oost 2024	2024	2025	2.000.000	2.000.000	-	-	-
Riolering Wheermolen Oost 2024	2024	2025	2.000.000	2.000.000	-	-	-
Uitvoeringsprogramma elementen 2024	2024	2025	1.606.559	1.606.559	-	-	-
Beschoeiingen 2024	2024	2025	600.000	600.000	-	-	-
GRP-RenGemalen(incl.telem/verv.afslui)24	2024	2025	506.010	506.010	-	-	-
Installaties Kooimanbrug	2024	2025	448.029	448.029	-	-	-
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2024	2026	2027	1.562.998	404.000	1.058.998	100.000	-
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2024	2024	2025	361.920	361.920	-	-	-
Overwhere-Zuid krediet wegen 2024	2024	2025	304.379	304.379	-	-	-
GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 24	2024	2025	227.250	227.250	-	-	-
GRP-Verv.persleidingen AC 2024	2024	2025	202.000	202.000	-	-	-
Verv. vaste bruggen 2024	2024	2025	199.497	199.497	-	-	-
Schakelweg (asfalt)	2024	2025	125.000	125.000	-	-	-
GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunnel-,druk 2024	2024	2025	95.614	95.614	-	-	-
Middenweg (Asfalt)	2024	2025	75.000	75.000	-	-	-
Overwhere-Zuid krediet OVL 2024	2025	2026	93.890	53.890	40.000	-	-
Kerkhoflaan BMS (Asfalt)	2024	2025	50.000	50.000	-	-	-
Middenweg (bushalte) (Asfalt)	2024	2025	40.000	40.000	-	-	-
Overwhere-Zuid straatmeubilair 2024	2024	2025	33.142	33.142	-	-	-
Sneeuwploeg groot Nido-haakarmauto 22831	2024	2025	25.000	25.000	-	-	-
Sneeuwploeg groot Nido-haakarmauto 22832	2024	2025	25.000	25.000	-	-	-
Middenweg (fietspad) (Asfalt)	2024	2025	25.000	25.000	-	-	-
Verv. Houten bruggen 2025	2025	2026	4.198.940	-	4.198.940	-	-
Uitvoeringsprogramma elementen 2025	2025	2026	1.675.539	-	1.675.539	-	-
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2025	2026	2027	1.702.998	-	1.414.998	288.000	-
Beschoeiingen 2025	2025	2026	700.000	-	700.000	-	-
RenGemalen(incl.telem/verv.afslui)25	2025	2026	650.000	-	650.000	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	kredietwaarde	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Uitvoeringsprogramma asfalt 2025	2025	2026	491.077	-	491.077	-	-
Verv. Pompen+kasten 2025	2025	2026	450.000	-	450.000	-	-
Ijsselmeerlaan (Asfalt)	2025	2026	425.000	-	425.000	-	-
Gorslaan (Asfalt)	2025	2026	400.000	-	400.000	-	-
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2025	2025	2026	361.920	-	361.920	-	-
Overwhere-Zuid krediet wegen 2025	2025	2026	304.379	-	304.379	-	-
Grotenhuysweg F2 (Asfalt)	2025	2026	300.000	-	300.000	-	-
GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 25	2025	2026	229.523	-	229.523	-	-
GRP-Verv.persleidingen AC 2025	2025	2026	204.020	-	204.020	-	-
Zuidijk (Asfalt)	2025	2026	130.000	-	130.000	-	-
Overwhere-Noord Fase 2026 (elem.)	2026	2027	1.150.000	-	125.000	1.025.000	-
Bep.rec.Rijperweg Oostzijde (Asfalt)	2026	2027	260.000	-	100.000	160.000	-
GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunnel-,druk 2025	2025	2026	95.000	-	95.000	-	-
Verv. vaste bruggen 2025	2025	2026	54.946	-	54.946	-	-
Overwhere-Zuid krediet OVL 2025	2026	2027	93.890	-	53.890	40.000	-
Overwhere-Zuid straatmeubilair 2025	2025	2026	33.142	-	33.142	-	-
John Deere Gator HPX (2x)	2025	2026	27.526	-	27.526	-	-
John Deere Gator HPX (2x)	2025	2026	27.526	-	27.526	-	-
Zuiderpad F2 (Asfalt)	2026	2027	55.000	-	-	55.000	-
Purmerenderweg F1 +F2 (Asfalt)	2026	2027	620.000	-	75.000	545.000	-
Riolering Overwhere Noord 2026	2027	2028	6.550.000	-	-	5.630.000	920.000
Uitvoeringsprogramma elementen 2026	2026	2027	2.129.918	-	-	2.129.918	-
GRP-Wheermolen Oost 2026	2026	2027	2.000.000	-	-	2.000.000	-
Verv. Houten bruggen 2026	2026	2027	1.440.029	-	-	1.440.029	-
Uitvoeringsprogramma asfalt 2026	2026	2027	1.310.606	-	-	1.310.606	-
Int. rioolprojecten (BMS) 2026	2026	2027	900.000	-	-	900.000	-
Riolering Wagenweggebied 2026	2026	2027	850.000	-	-	850.000	-
Beschoeiingen 2026	2026	2027	800.000	-	-	800.000	-
Installaties Jan Blankenbrug	2026	2027	762.408	-	-	762.408	-
RenGemalen(incl.telem/verv.afslui)26	2026	2027	650.000	-	-	650.000	-
Verv. Pompen+kasten 2026	2026	2027	450.000	-	-	450.000	-
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2026	2026	2027	361.920	-	-	361.920	-
Relining div projecten (BMS)	2026	2027	300.000	-	-	300.000	-
Verv.PVC persleidingen AC 2026	2026	2027	250.000	-	-	250.000	-
Riolering Wheermolen Oost 2 2026	2026	2027	250.000	-	-	250.000	-
Klimaatadaptieve maatregelen 26	2026	2027	225.000	-	-	225.000	-
Verv. Duikers ivm verb.doorstrom 2026	2026	2027	200.000	-	-	200.000	-
Verv. vaste bruggen 2026	2026	2027	122.771	-	-	122.771	-
Hfdrioolgem,riool-,tunnel-,druk 2026	2026	2027	95.000	-	-	95.000	-
Opzetstrooier groot Nido +nav	2026	2027	58.702	-	-	58.702	-
Uitvoeringsprogramma elementen 2027	2027	2028	3.186.467	-	-	-	3.186.467
Uitvoeringsprogramma asfalt 2027	2027	2028	2.035.762	-	-	-	2.035.762
Westerhem (Elementen)	2024	2025	500.000	500.000	-	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	kredietwaarde	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Uitvoeringsprogramma asfalt 2024	2024	2025	396.645	396.645	-	-	-
Verv. Remmingswerken 2024	2024	2025	383.618	383.618	-	-	-
Apkenstraat /Doncanstraat (Elementen)	2024	2025	365.000	365.000	-	-	-
Overwhere-Noord F2024 (Elementen)	2024	2025	200.000	200.000	-	-	-
Jan Bijhouwerstraat (Elementen)	2024	2025	120.000	120.000	-	-	-
Verv. Stuwen 2024	2024	2025	89.410	89.410	-	-	-
Overwhere-Noord Fase 2025 (elem.)	2025	2026	1.050.000	-	1.050.000	-	-
Verv. Remmingswerken 2025	2025	2026	143.371	-	143.371	-	-
Verv. Remmingswerken 2026	2026	2027	143.371	-	-	143.371	-
Riolering Overwhere Noord 2027	2027	2028	5.430.000	-	-	-	5.430.000
Riolering De Koog 2027	2027	2028	5.182.500	-	-	-	5.182.500
Beschoeiingen 2027	2027	2028	900.000	-	-	-	900.000
RenGemalen(incl.telem/verv.afslui)27	2027	2028	656.500	-	-	-	656.500
Verv. vaste bruggen 2027	2027	2028	567.613	-	-	-	567.613
Verv. Pompen+kasten 2027	2027	2028	454.500	-	-	-	454.500
Verv. Remmingswerken 2027	2027	2028	376.348	-	-	-	376.348
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2027	2027	2028	365.539	-	-	-	365.539
Int. rioolprojecten (BMS) 2027	2027	2028	300.000	-	-	-	300.000
Verv.PVC persleidingen AC 2027	2027	2028	252.500	-	-	-	252.500
Riolering Wheermolen Oost 2 2027	2027	2028	250.000	-	-	-	250.000
Klimaatadaptieve maatregelen 27	2027	2028	227.250	-	-	-	227.250
Verv. Duikers (riool) 2027	2027	2028	104.060	-	-	-	104.060
Hfdrioolgem,riool-,tunnel-,druk 2027	2027	2028	95.950	-	-	-	95.950
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2027	2027	2028	94.000	-	-	-	94.000
PGRo6 Beheer openbare ruimte			72.565.264	15.183.755	14.839.795	21.142.725	21.398.989
Kinderopvang Tweede school MB	2025	2026	2.097.980	1.048.990	1.048.990	-	-
Maatschappelijke ruimtes, tweede school MB	2025	2026	2.054.272	1.027.136	1.027.136	-	-
Verduurzamen Gedempte singelgracht 16	2027	2028	310.595	-	-	66.158	244.437
Verduurzamen Kaasmarkt 20	2027	2028	64.810	-	-	-	64.810
Verduurzamen Kanaaldijk 10	2026	2027	90.876	-	31.844	59.032	-
Verduurzamen Middenweg 150	2027	2028	31.799	-	-	-	31.799
Verduurzamen Waagplein 1	2027	2028	1.660.556	158.276	500.760	500.760	500.760
Zonnepanelen, Flevostraat 4	2024	2025	28.020	28.020	-	-	-
Zonnepanelen, Gedempte Singelgracht 16	2027	2028	35.787	-	-	-	35.787
Zonnepanelen, Geulenstraat 62	2024	2025	168.124	168.124	-	-	-
Zonnepanelen, Graanstraat 30	2024	2025	154.114	154.114	-	-	-
Zonnepanelen, Hoefsmidhof 2	2024	2025	42.031	42.031	-	-	-
Zonnepanelen, Kanaaldijk 10	2026	2027	5.650	-	-	5.650	-
Zonnepanelen, Limbostraat 15	2024	2025	42.031	42.031	-	-	-
Zonnepanelen, violenstraat 6/6a	2024	2025	37.043	37.043	-	-	-
Zonnepanelen, Volume 24-26	2024	2025	52.329	52.329	-	-	-
Zonnepanelen, Waagplein 1	2025	2026	1.519.999	-	1.519.999	-	-
Zonnepanelen, Wielingenstraat 75	2024	2025	84.602	84.602	-	-	-

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	kredietwaarde	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Zonnepanelen,Trimpad 4	2024	2025	17.153	17.153	-	-	-
PGR07 Ruimtelijke ordening			8.497.771	2.859.849	4.128.729	631.600	877.593
Zonnepanelen, Gorslaan 50	2024	2025	350.259	350.259	-	-	-
PGR08 Veiligheid			350.259	350.259	-	-	-
ICT software 2024	2024	2025	450.000	450.000	-	-	-
ICT hardware 2024	2024	2025	431.658	431.658	-	-	-
ICT hardware 2025	2025	2026	600.000	-	600.000	-	-
ICT software 2025	2025	2026	450.000	-	450.000	-	-
ICT hardware 2026	2026	2027	600.000	-	-	600.000	-
ICT software 2026	2026	2027	450.000	-	-	450.000	-
Zonnepanelen, Purmersteenweg 42	2024	2025	63.047	63.047	-	-	-
Zonnepanelen, Dotterbloem 100	2024	2025	17.513	17.513	-	-	-
ICT hardware 2027	2027	2028	600.000	-	-	-	600.000
ICT software 2027	2027	2028	450.000	-	-	-	450.000
Overhead/bedrijfsvoering			4.112.218	962.218	1.050.000	1.050.000	1.050.000
Fiat Doblo Work-up (6st)	2024	2025	131.862	131.862	-	-	-
Iveco Daily 70C15	2024	2025	112.572	112.572	-	-	-
Fiat Fullback	2024	2025	43.643	43.643	-	-	-
Fiat Fullback	2024	2025	43.643	43.643	-	-	-
Fiat Fiorino	2024	2025	25.000	25.000	-	-	-
Iveco Daily 70C17 Hiab 022 T3	2025	2026	86.242	-	86.242	-	-
Fiat Ducato 4.0T Heavy	2025	2026	72.832	-	72.832	-	-
VW transporter 2.8T DSG-4motion 2.0	2025	2026	42.784	-	42.784	-	-
Geslotenbestel timmerman	2025	2026	32.639	-	32.639	-	-
Geslotenbestel garage	2025	2026	30.299	-	30.299	-	-
Fiat Fullback	2026	2027	47.599	-	-	47.599	-
Fiat Fullback	2026	2027	47.599	-	-	47.599	-
Fiat Doblo 1.3 MJ 16V 75	2026	2027	18.900	-	-	18.900	-
Mercedes sprinter	2027	2028	104.508	-	-	-	104.508
Fiat Ducato 4.0T Heavy	2027	2028	75.472	-	-	-	75.472
Fiat Ducato 3,5T heavy dubbel	2027	2028	63.970	-	-	-	63.970
Fiat Ducato 3,5T heavy dubbel	2027	2028	63.970	-	-	-	63.970
Fiat ducato	2027	2028	38.363	-	-	-	38.363
Ford transit Custom	2027	2028	37.487	-	-	-	37.487
Ford transit Custom	2027	2028	37.487	-	-	-	37.487
Ford transit Custom	2027	2028	37.487	-	-	-	37.487
Smart EQ forfour	2027	2028	24.051	-	-	-	24.051
Smart EQ forfour	2027	2028	24.051	-	-	-	24.051
Smart EQ forfour	2027	2028	24.051	-	-	-	24.051
Fiat Doblo	2027	2028	22.510	-	-	-	22.510
Fiat Doblo	2027	2028	22.510	-	-	-	22.510
Fiat Doblo	2027	2028	22.510	-	-	-	22.510
Fiat Doblo	2027	2028	22.510	-	-	-	22.510

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	kredietwaarde	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Fiat Doblo	2027	2028	22.510	-	-	-	22.510
Fiat Doblo	2027	2028	22.510	-	-	-	22.510
Fiat Doblo Cargo	2027	2028	19.472	-	-	-	19.472
Tractie			1.421.043	356.720	264.796	114.098	685.429
Totaal vervangingsinvesteringen			122.522.309	30.748.164	28.619.980	27.198.399	35.955.766

C. Voorgenomen investeringen

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	kredietwaarde	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027
Buitenbad Leeghwaterbad	2024	2025	6.000.000	6.000.000	-	-	-
Karekietpark, Grond	2024	2025	1.110.000	1.110.000	-	-	-
Karekietpark, Installaties Sporthal	2026	2027	3.000.000	-	1.500.000	1.500.000	-
Leeghwaterpark Sport, Spelen en inrichting	2026	2027	1.538.827	117.226	961.254	460.347	-
Sportacc. Purmer Zuid	2024	2025	2.500.000	2.500.000	-	-	-
BVo22 Sport en recreatie			14.148.827	9.727.226	2.461.254	1.960.347	-
Klim-op Karekietpark nieuwbouw, Grond	2024	2025	1.137.750	1.137.750	-	-	-
BVo25 Onderwijs			1.137.750	1.137.750	-	-	-
PGRo2 Samenleving			15.286.577	10.864.976	2.461.254	1.960.347	-
Mobiliteitshub Beatrixplein	2026	2027	7.770.489	1.000.000	4.250.000	2.520.489	-
Realisatie HOV (R-net) maatregelen	2026	2027	2.636.814	1.440.000	598.407	598.407	-
PGRo5 Bereikbaarheid			10.407.303	2.440.000	4.848.407	3.118.896	-
Leeghwaterpark Verharding en kunstwerken	2026	2027	2.537.872	193.332	1.585.324	759.216	-
Leeghwaterpark Waterkundig	2026	2027	2.486.800	189.442	1.553.421	743.937	-
Verbeteren fietsnetwerk 2024	2024	2025	382.500	382.500	-	-	-
PGRo6 Beheer openbare ruimte			5.407.172	765.274	3.138.745	1.503.153	-
Kinderopvang, Karekietpark	2025	2026	2.124.878	-	2.124.878	-	-
BVo71 Ruimtelijke ordening			2.124.878	-	2.124.878	-	-
Totaal voorgenomen investeringen			33.225.930	14.070.250	12.573.284	6.582.396	-

Overzicht reserves en voorzieningen

Reserves

Naam reserve (x € 1.000)	Programma	Ontwikkeling	2024	2025	2026	2027
A. ALGEMENE RESERVE:						
Algemene reserve	Algemene dekkingsmiddelen	Stand per 01-01	62.400	67.383	75.060	78.372
		Onttrekkingen	-270	0	0	0
		Toevoegingen	5.254	7.676	3.312	52
		Stand per 31-12	67.383	75.060	78.372	78.423
Totaal algemene reserve			67.383	75.060	78.372	78.423
B. BESTEMMINGSRESERVES:						
Reserve woonvisie	03. Wonen	Stand per 01-01	1.426	1.162	928	726
		Onttrekkingen	-264	-233	-202	-188
		Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal Woonvisie			1.162	928	726	538
Reserve woningbouwprogrammering	03. Wonen	Stand per 01-01	1.867	1.867	1.867	1.867
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal Woningbouwprogrammering			1.867	1.867	1.867	1.867
Reserve duurzaamheid	04. Milieu	Stand per 01-01	936	890	890	890
		Onttrekkingen	-46	0	0	0
		Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal Duurzaamheid			890	890	890	890
Reserve parkeren	05. Bereikbaarheid	Stand per 01-01	1.956	3.120	4.264	5.425
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	1.164	1.145	1.160	908
Totaal parkeren			3.120	4.264	5.425	6.333
Reserve instandhouding openbare ruimte	06. Beheer openbare ruimte	Stand per 01-01	1.967	1.967	1.967	1.485
		Onttrekkingen	0	0	-482	0
		Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal instandhouding openbare ruimte			1.967	1.967	1.485	1.485
Reserve gronden	07. Ruimtelijke Ordening	Stand per 01-01	3.210	2.395	2.188	1.602
		Onttrekkingen	-815	-206	-586	-206
		Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal gronden			2.395	2.188	1.602	1.396
Reserve Regionaal Samenwerkingsverband ZW	09. Economie	Stand per 01-01	239	239	239	239
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	0	0	0	0

Naam reserve (x € 1.000)	Programma	Ontwikkeling	2024	2025	2026	2027
Totaal regionaal samenwerkingsverband ZW		Stand per 31-12	239	239	239	239
Totaal bestemmingsreserves			11.638	12.343	12.233	12.747
Totaal reserves			79.022	87.403	90.605	91.171

Vorzieningen

Naam voorziening (x € 1.000)	Programma	Ontwikkeling	2024	2025	2026	2027
Voorziening afvalstoffenheffing	04. Milieu	Stand per 01-01	1.934	1.714	1.464	1.444
		Onttrekkingen	-220	-250	-20	-90
		Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal afvalstoffenheffing		Stand per 31-12	1.714	1.464	1.444	1.354
Voorziening gemeentelijke watertaken	06. Beheer openbare ruimte	Stand per 01-01	2.013	1.114	574	554
		Onttrekkingen	-899	-540	-20	0
		Toevoegingen	0	0	0	450
Totaal gemeentelijke watertaken		Stand per 31-12	1.114	574	554	1.005
Voorziening onderhoud begraafplaatsen	06. Beheer openbare ruimte	Stand per 01-01	1.187	1.139	1.091	1.042
		Onttrekkingen	-223	-223	-223	-223
		Toevoegingen	175	175	175	175
Totaal voorziening onderhoud begraafplaatsen		Stand per 31-12	1.139	1.091	1.042	994
Voorziening groot onderhoud gebouwen	07. Ruimtelijke Ordening	Stand per 01-01	2.896	1.628	1.520	1.112
		Onttrekkingen	-3.037	-1.876	-2.176	-1.689
		Toevoegingen	1.768	1.768	1.768	1.768
Totaal groot onderhoud gebouwen		Stand per 31-12	1.628	1.520	1.112	1.191
Voorziening bijdragen op basis van de nota Prof	07. Ruimtelijke Ordening	Stand per 01-01	0	0	0	0
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal bijdragen nota Prof		Stand per 31-12	0	0	0	0
Voorziening kostenverhaal parkeren Centrum	07. Ruimtelijke Ordening	Stand per 01-01	0	0	0	0
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal kostenverhaal parkeren Centrum		Stand per 31-12	0	0	0	0
Voorziening Groen en Mobiliteit	07. Ruimtelijke Ordening	Stand per 01-01	0	0	0	0
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	0	0	0	0
Voorziening Groen en Mobiliteit		Stand per 31-12	0	0	0	0
Voorziening wachtgeldverplichtingen bestuurders	10. Bestuur en concern	Stand per 01-01	672	316	52	0
		Onttrekkingen	-356	-264	-52	0
		Toevoegingen	0	0	0	0
Totaal wachtgeldverplichtingen bestuurders		Stand per 31-12	316	52	0	0
Voorziening pensioen ex-bestuurders	10. Bestuur en concern	Stand per 01-01	4.303	4.424	4.542	4.656
		Onttrekkingen	-79	-82	-86	-89
		Toevoegingen	200	200	200	200
Totaal voorziening pensioen ex-bestuurders		Stand per 31-12	4.424	4.542	4.656	4.767

Naam voorziening (x € 1.000)	Programma	Ontwikkeling	2024	2025	2026	2027
Voorziening spaarverlof	10. Bestuur en concern	Stand per 01-01	823	858	895	933
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	35	37	38	40
Totaal voorziening spaarverlof		Stand per 31-12	858	895	933	973
Totaal voorzieningen			11.193	10.138	9.742	10.283

Toelichting reserves en voorzieningen

Algemeen

Ter toelichting op het totaaloverzicht wordt per reserve en voorziening aangegeven: het doel waarvoor deze is ingesteld, de wijze van voeding en waaraan de reserve en/of voorziening wordt besteed. De specifieke mutaties in 2024 zijn toegelicht in het onderdeel financiële toelichting per programma.

Algemene reserve

De algemene reserve is het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeente. Deze reserve heeft het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers als belangrijkste functie. Tekorten en overschotten op de jaarrekening komen ten laste respectievelijk ten gunste van de algemene reserve. Groei van de reserve is nodig om de uitgaven de komende jaren voor een deel met eigen vermogen te financieren 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%.

De gewenste omvang van de algemene reserve is door de raad bepaald op minimaal € 15 miljoen of zoveel hoger als er weerstandsvermogen nodig is. In de paragraaf weerstandsvermogen is aangegeven dat de actuele inschatting van het benodigde weerstandsvermogen ruim € 63,4 miljoen is.

Bestemmingsreserves

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

Programma 3 Wonen

Reserve Woonvisie

Doel en voeding: de reserve Woonvisie is bedoeld voor investeringen in de volkshuisvesting en is gekoppeld aan het gelijknamige beleidsplan dat in 2012 door de raad is vastgesteld. In 2017 heeft de raad besloten (nummer 1361700) om de geactualiseerde Woonvisie 2017 als dekking aan te wijzen voor aanvullende instrumenten in het kader van de woonvisie (o.a. tijdelijke woningen). Op dit moment wordt de reserve alleen gebruikt voor egalisatie van de resultaten van de locaties tijdelijke woningen en als dekken van de kosten voor het opstellen van de woonvisie (voorjaarsnota 2023: € 75.000).

Reserve woningbouwprogrammering

Doel en voeding: de reserve is ingesteld om uitvoering te geven aan de nota kaders en instrumenten woningbouwprogrammering (spelregels 30-30-40). Van de nieuw te bouwen woningen dient minimaal 30% sociale huur te zijn, 30% doorstroomwoningen (middeldure huur en betaalbare koop) en maximaal 40% vrije keuze. Op basis van deze norm wordt sturing gegeven aan het bouwprogramma binnen het totale programma Purmerend 2040. Bij kleine projecten waar werken met deze norm niet mogelijk is, worden separate afspraken gemaakt met de ontwikkelaar. In de begroting 2020 (besluitnummer 1487865) is besloten deze bestemmingsreserve in te stellen en te voeden met € 2 miljoen vanuit de algemene reserve. Daarnaast is het restant budget van € 500.000 uit 2019 middels resultaatbestemming (besluit 1514611) ook toegevoegd. Hierdoor was een bedrag van € 2,5 miljoen beschikbaar om aan te wenden. In de p&c cyclus zal worden gemonitord dat deze toevoeging van extra baten ruimtelijke ontwikkeling ook daadwerkelijk worden gerealiseerd.

Programma 4 Milieu

Reserve duurzaamheid

Doel en voeding: de reserve is ingesteld om de middelen voor de proeftuin aardgasvrije wijken vanuit het Rijk (gemeentefonds) hieruit op te nemen. De gemeente heeft daarmee bijna € 7 miljoen gekregen voor de uitvoer van de proeftuin aardgasvrije wijken: € 5.091.994 in 2018 en € 1.896.417 in 2019 (decembercirculaire 2018 en meicirculaire 2019). Bij de 2e 2019 (besluit 1491534) is een bedrag van € 6.988.411 gestort in deze reserve en is bij resultaatbestemming 2019 (besluit 1514611) de extra klimaatmiddelen Wijkaanpak van € 400.000 uit het gemeentefonds (decembercirculaire 2019) aan deze reserve toegevoegd. Hierdoor was een bedrag beschikbaar van € 7,3 miljoen voor de proeftuin aardgasvrije wijken. Over de aanwending van de reserve heeft de gemeenteraad in 2021 bij het raadsvoorstel (1542424) over de uitvoeringstrategie een besluit genomen.

Programma 5 Bereikbaarheid

Reserve parkeren

Doel en voeding: bij de Voorjaarsnota 2023 heeft de raad besloten om de jaarlijkse resultaten van het totaal van straatparkeren en garageparkeren te egaliseren met de reserve parkeren. Dit is besloten met het oog op de te bouwen parkeergarages in het Waterlandkwartier en de Binnenstad. Door de parkeeropbrengsten vrij te maken en in te zetten voor parkeeroplossingen is parkeren een gesloten systeem geworden waarbij het aanwijzen van gebieden betaald parkeren, de kosten, de tarieven van straatparkeren en van garageparkeren, het aantal plekken en de bezetting gemonitord en gestuurd kunnen worden met de reserve parkeren als (egalisatie)buffer.

Programma 6 Openbare ruimte

Reserve instandhouding openbare ruimte

Doel en voeding: In het Integraal Beheerplan Openbare Ruimte (IBOR) is de beheervisie verwerkt, waarin is ingegaan op de wensen voor het beheer. Hierbij zijn het verhogen van de beeldkwaliteit, duurzaamheid, toegankelijkheid, vernieuwen van de parken, uitbreiding van de gemeente en leefbaarheid naar een CROW-beeldkwaliteitsniveau B gebracht. Ter egalisatie van de benodigde middelen is een bestemmingsreserve instandhouding openbare ruimte ingesteld (besluit 1574029). De niet bestede instandhoudingsbudgetten kunnen dan worden gedoteerd aan de reserve en blijven beschikbaar voor het moment van uitvoering

Programma 7 Ruimtelijke ordening

Reserve gronden

Doel en voeding: de bestemmingsreserve gronden is ingesteld voor het faciliteren van (nieuwe) ruimtelijke ontwikkelingen of daarmee samenhangende verkenningen. In die context dekt de reserve ook de plankosten bij zowel actief als faciliterend grondbeleid, wanneer we deze uitgaven niet kunnen terugverdienen middels verkoop of kostenverhaal. De jaarlijkse voeding vindt plaats door winstnemingen op grondexploitaties. De raad heeft in 2020 ingestemd (besluit 1529189) om de jaarlijkse winstneming op grondexploitaties te verdelen over de reserve gronden en de algemene reserve, waarbij een 50/50 verdeling als uitgangspunt geldt en op basis van de analyse van jaarlijkse actualisatie van de MPG en de jaarrekening een andere keuze kan worden gemaakt. De bestedingen worden separaat aan de raad voorgelegd.

Programma 9 Economie

Reserve regionaal samenwerkingsverband Zaanstreek-Waterland

Doel en voeding: in 2017 zijn in verband met de opheffing van de SRA middelen terugontvangen. Deze zijn in 2018 toegevoegd aan de reserve omdat in regionaal verband is afgesproken dat deze middelen zullen worden besteed aan diverse initiatieven in Zaanstreek-Waterland. De stand van de besteding wordt in regionaal verband bij gehouden.

Voorzieningen

Programma 4 Milieu

Voorziening afvalstoffenheffing

Doel en voeding: het tarief voor afvalstoffenheffing mag maximaal kostendekkend worden vastgesteld. Bij een overschot is het een verplichting om deze gelden uit te geven aan de taken voor afvalstoffenheffing. Daarom moet een voorziening worden gevormd als gevolg van middelen die van derden zijn verkregen met een specifiek bestedingsdoel.

Programma 6 Beheer openbare ruimte

Voorziening gemeentelijke watertaken

Doel en voeding: het egaliseren van de tarieven rioolheffing die bij de burgers in rekening gebracht worden. Uitgangspunt bij de vaststelling van tarieven rioolheffing is dat de door de tarieven gedekte lasten moeten worden gerealiseerd. Deze voorziening is ingesteld om de effecten van de noodzakelijke investeringen ten behoeve van het onderhoud aan de riolering op te vangen teneinde grote schommelingen in de rioolheffing te voorkomen.

Voorziening onderhoud begraafplaatsen

Doel en voeding: doel van deze voorziening is het egaliseren van inkomsten uit meerjarig afgekochte grafrechten om jaarlijks een evenredig deel van de afkooptermijn te laten vrijvallen voor het beheer van, en onderhoud aan, de begraafplaatsen. Het saldo van de reserve komt overeen met alle op dit moment geregistreerde afkooptermijnen, tegen actueel prijspeil.

Programma 7 Ruimtelijke ordening

Voorziening groot onderhoud gemeentelijke gebouwen

Doel en voeding: voor het technisch beheer van de gemeentelijke gebouwen maakt de gemeente gebruik van meerjaren onderhoudsplannen (MJOPs). Daarin staat aangegeven welke

onderhoudswerkzaamheden in welk jaar plaats moeten vinden. De begroting van het planmatig onderhoud en dagelijks onderhoud is gebaseerd op deze plannen. Ook is de hoogte en jaarlijkse toevoeging van/aan de onderhoudsvoorziening gebaseerd op deze MJOPs. De geplande toevoeging aan de onderhoudsvoorziening is bepaald door uit te gaan van de gemiddelde kosten over een periode van 10 jaar.

Voorziening bijdragen op basis van nota Prof

Doel en voeding: in diverse anterieure overeenkomsten (AO) is opgenomen dat de exploitant (privaat initiatiefnemer) op basis van het vastgestelde gemeentelijk beleid in de nota Planoverschrijdende ruimtelijke openbare faciliteiten (nota Prof) een bijdrage doet ten behoeve van de gemeentebrede bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkelingen. De bijdragen worden gestort in de voorziening. Het volledige saldo is in 2022 reeds bestemd voor de onrendabele top van de parkeergarage stadhuis. De voorziening blijft nog wel van kracht omdat er nog meer ontvangsten komen. Er zijn geen toevoegingen aan de voorziening geraamd, omdat de ontvangsten afhankelijk zijn van dynamische momenten zoals de oplevering van woningen. Daarom worden ze meestal in de voor- en/of najaarsnota bijgeraamd.

Voorzieningen kostenverhaal

a. Voorziening Sociale Woningbouw

Doel en voeding: dit betreft de voorziening Sociale Woningbouw. In de raad van september 2019 (besluit 1482547 d.d. 26-09-2019) is deze voorziening ingesteld om de bedragen die van particuliere investeerders worden ontvangen, bijdragen zijn voor concrete investeringen. Dit is geen vrij geld. Deze bijdrage wordt gestort in deze voorziening. De aanwending zal plaatsvinden zodra de geaccordeerde investeringen worden gepleegd conform de lijst voor compenserende sociale woningbouw. Tot op heden zijn hier nog geen ontwikkelingen op geweest en is deze niet opgenomen in het overzicht.

b. Voorzieningen kostenverhaal parkeren Centrum

Doel en voeding: in de afgesloten anterieure overeenkomst (AO) is opgenomen dat de exploitant (privaat initiatiefnemer) een bijdrage is verschuldigd ter compensatie van het verloren gaan van een aantal openbare parkeerplaatsen. De ontvangen bijdragen zijn dus feitelijk geoormerkt. Het betreffen dus van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (BBV art.44.d). In de raad van september 2019 (besluit 1482547 d.d. 26-09-2019) is deze voorziening ingesteld voor aanwendingen inzake parkeervoorzieningen in het centrumgebied. Het volledige saldo is in 2022 reeds bestemd voor de onrendabele top van de parkeergarage stadhuis.

c. Voorziening mobiliteit & groen

Doel en voeding: dit betreft de voorziening mobiliteit & groen. In de raad van september 2019 (besluit 1482547 d.d. 26-09-2019) is deze voorziening ingesteld omdat de bedragen die van particuliere investeerders worden ontvangen, bijdragen zijn voor concrete investeringen. Dit is geen vrij geld. Deze bijdrage wordt gestort in deze voorziening. De aanwending zal plaatsvinden zodra de geaccordeerde investeringen worden gepleegd conform de lijst voor compenserende mobiliteit en groen.

d. Voorziening infrastructuur Wagenweggebied

Doel en voeding: in de afgesloten anterieure overeenkomst (AO) is opgenomen dat de exploitant

(privaat initiatiefnemer) een bijdrage is verschuldigd voor investeringen in de openbare ruimte waarbij een eventuele gemeentelijke voorinvestering terugverdiend kan worden. Het volledige saldo is in 2022 reeds ingezet ten behoeve van de gemaakte kosten in de openbare ruimte. De voorziening blijft nog wel van kracht, omdat er nog kosten en opbrengsten te verwachten zijn in het gebied.

Programma 10 Bestuur en concern

Voorziening wachtgeldverplichtingen bestuurders

Doel en voeding: de voorziening is bestemd voor de wachtgeldverplichtingen van voormalige bestuurders. Indien op enig moment een huidige bestuurder vertrekt, zal bepaald moeten worden in hoeverre de persoon recht heeft op wachtgeld, de hoogte van het wachtgeld en de termijn van het recht op wachtgeld. De som van dit geheel vormt de wachtgeldverplichting voor de gemeente. Financieel wordt deze verplichting verwerkt door het bedrag van de verplichting te storten in de voorziening wachtgeldverplichtingen ten laste van de algemene middelen.

Voorziening wachtgelden personeel

Doel en voeding: de voorziening is gevormd om te kunnen voldoen aan de wachtgeldverplichting (WW-uitkeringen) die ontstaat als een personeelslid wordt ontslagen. De voorziening wordt naar beste schattingen berekend en dient dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's waarvoor die is ingesteld.

Overzicht Overhead

Voorziening spaarverlof medewerkers

Doel en voeding: medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Deze vakantie-uren verjaren niet. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

De paragrafen

