



Programmabegroting Purmerend 2024-2027



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 (begrotingsaldo), 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.