



Jaarstukken 2022

Bijlagen



1 Overzicht incidentele baten en lasten

De gemeente moet volgens de Gemeentewet een overzicht van 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 ook in de jaarstukken een overzicht van incidentele baten en lasten (met bijbehorende toelichting) opgenomen moet zijn. Het betreft zowel de realisatie van posten die in de bijbehorende begroting (of via begrotingswijziging) als incidenteel aangemerkt zijn, als alle andere incidentele posten die niet geraamd waren in de begroting of via begrotingswijziging. Voor de duidelijkheid, we bedoelen hier niet de 'eenmalige' afwijkingen. Eenmalige afwijkingen kunnen namelijk zowel incidentele als structurele baten en lasten betreffen. Hieronder treft u een overzicht aan de 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/jaarrekening. Omdat Purmerend structurele taken uitvoert, zijn structurele baten en lasten de regel. Incidentele baten en lasten zijn de uitzondering.
- In principe zijn alle stortingen in en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard.
- Het bestempelen van incidentele baten en lasten gebeurt door middel van een consequente gedragslijn.
- Baten en lasten zijn structureel als deze voor onbepaalde tijd geraamd worden, er is geen einddatum bekend. Baten en lasten komen in aanmerking om als incidenteel aangemerkt te worden als deze voor bepaalde tijd geraamd worden, er is een onvoorwaardelijke einddatum bekend.
- Na eliminatie van de incidentele baten en lasten ontstaat het structureel begrotingssaldo/rekeningresultaat.

In bovenstaande uitgangspunten is nog niet opgenomen om een grensbedrag voor incidentele baten en lasten op te nemen. De incidentele baten en/of lasten moeten van materiële omvang zijn, waarbij het niet de bedoeling is om het overzicht nodeloos ingewikkeld te maken door een grote hoeveelheid kleine bedragen als incidenteel aan te merken. Hierop wordt de financiële verordening aangepast en ontvangt een separaat raadsvoorstel (1580927) in 2023 om "incidentele" baten en lasten onder de € 100.000 als structurele baten en lasten te beschouwen.

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 +/+)	Lasten	Baten
---	--	--------	-------

Kosten implementatie omgevingswet	01. Publiekdiensten	120	-
Vrouwenopvang- Duvo-gelden	02. Samenleving	58	-
Uitgaven brede aanpak dak- en thuisloosheid	02. Samenleving	256	-
Transitie lokale jeugdzorg	02. Samenleving	500	-
Tijdelijke huisvesting Persijnlaan 47 (De Vlieger incl. huur)	02. Samenleving	-129	-
Tijdelijke huisvesting Loirestraat	02. Samenleving	66	--
Tijdelijke huisvesting obs Wheermolen (Dr. A. Schweizerlaan 32a)	02. Samenleving	488	
Bestedingen tijdelijke woningen	03. Wonen	--	26
Middelen klimaatakkoord	04. Milieu	-	394
Budget pilot aardgasvrij	04. Milieu	1.442	-
Dotatie middelen afval Beemster	04. Milieu	69	-
Parkeermaatregelen	05. Bereikbaarheid	-	399
Purmerend 2040-programmamangement Verkeer	05. Bereikbaarheid	300	-
Verkeersveiligheid, uitgaven afronding GVP	05. Bereikbaarheid	50	-
Correctief onderhoud houten bruggen	06. Beheer openbare ruimte	150	-
Exploitatiebudget openbare ruimte	06. Beheer openbare ruimte	1.380	-
Beheerbudget Overwhere Zuid en Wheermolen Oost	06. Beheer openbare ruimte	73	-
Uitvoering omgevingswet	07. Ruimtelijke ordening	60	-
Purmerend 2040-voortzetting programma RO	07. Ruimtelijke ordening	345	-
Parkenplan: ontwerpen Leeghwaterpark en Park de Noord	07. Ruimtelijke ordening	115	-
Grondverkoop De Vijfhoek en Kavel 2 Steltenloper	07. Ruimtelijke ordening	51	997
Uitgaven visie Stationsgebied-Waterlandlaan	07. Ruimtelijke ordening	718	295
Uitgaven opstellen gebiedsvisie De Koog	07. Ruimtelijke ordening	359	-
Uitgaven ontwikkelvisie Purmer-Zuid Zuid/Oostflank	07. Ruimtelijke ordening	334	-
Faciliterend grondbeleid / AO's resultaten	07. Ruimtelijke ordening	322	--
Aankoop Jaagweg 16/kapitaalen beheerslasten	07. Ruimtelijke ordening	148	-
Uitgaven omgevingsplan landelijk gebied en afronding bedrijvenplan	07. Ruimtelijke ordening	51	-
GreX BaNo / 50% (tussentijdse) winst	07. Ruimtelijke ordening	-	6.248
GreX Kop West / 50% (tussentijdse) winst	07. Ruimtelijke ordening	-	155
GreX Brantjesstraat / 50% (tussentijdse) winst	07. Ruimtelijke ordening	-	536
GreX Wheermolen-Oost/ actualisatie verliesvoorziening	07. Ruimtelijke ordening	926	-
Purmerend 2040-stimulering economie	09. Economie	125	-
Uitvoeringsagenda economische visie/Duurzaam	09. Economie	280	-
Fusie Beemster, projectbudget	10. Bestuur en Concern	737	-
Samenwerkingsagenda MRA-ZaWa	10. Bestuur en Concern	52	-
Wachtgeldverplichtingen en vrijval pensioenverplichtingen (ex-) bestuurders	10. Bestuur en Concern	335	542
Toevoeging voorziening spaarverlof	Overzicht Overhead	789	-
Uitvoering omgevingswet	Overzicht Overhead	82	-
Frictiebudget fusie algemene uitkering Beemster-Purmerend	Algemene dekkingsmiddelen	-	1.858
Vrijval middelen planmatig onderhoud	Algemene dekkingsmiddelen	-	5.558
Vennootschapsbelasting 2017-2020	Vennootschapsbelasting	255	-
Overige afwijkingen < € 50.000	Diverse programma's	86	26
Saldo aan incidentele baten en lasten van alle programma's		10.739	17.034

B. Incidentele lasten en baten reserves (bedragen x € 1.000)	Reserve (toevoeging is -/- en onttrekking = +/+)	Toevoeging	Onttrekking
Vrijval middelen panden onderwijshuisvesting	Bestemmingsreserve af te stoten panden onderwijshuisvesting (vrijval)	-	338
Vrijval middelen sociaal domein	Bestemmingsreserve sociaal domein (vrijval)	-	2.023
Vrijval middelen stelsel basisregistratie	Bestemmingsreserve stelsel basisregistratie (vrijval)	-	46
Vrijval middelen rente gronden ZOB II	Bestemmingsreserve rente gronden ZOB II (vrijval)	-	35
Vrijval middelen collegevoornemens Beemster	Bestemmingsreserve collegeprogramma (vrijval)	-	87
Afwaardering opstallen voormalig politiebureau	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	378
Faciliterend grondbeleid / bijstelling budgetten + resultaten	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging/onttrekking)	43	322
Gebieds- en ontwikkelvisie De Koog	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	359
Visie Waterlandkwartier	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	422
Gebieds- en ontwikkelvisies Oostflank	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	334
Aankoop Jaagweg 16 + Nieuwstraat 107 + Geulenstraat 64-70 + Plantsoenstraat	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	148
Visie Noord- en Westbeemster	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	42
Purmerend 2040	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		622
GreX BaNo / 50% (tussentijdse) winst	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	3.124	-
GreX Kop West / 50% (tussentijdse) winst	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	78	-
GreX Brantjesstraat / 50% (tussentijdse) winst	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	268	-
GreX Wheermolen-Oost-Bol-locaties/ actualisatie verliesvoorziening	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	926
Parkeermaatregelen	Bestemmingsreserve parkeren (toevoeging)	399	-
Berekenende aanslagen Vbp 2017-2020	Bestemmingsreserve gronden/Algemene reserve (onttrekking)	-	255
Exploitatiebudget openbare ruimte	Bestemmingsreserve IBOR (toevoeging)	2.359	-
Middelen invoering omgevingswet	Algemene reserve (onttrekking)	-	262
Versterking algemene reserve (voordeel rente)	Algemene reserve (toevoeging)	714	-
Herindelingsbijdrage Rijk	Algemene reserve (toevoeging)	1.858	-
Beheerbudget Overwhere Zuid en Wheermolen Oost	Algemene reserve (onttrekking)	-	73
Omgevingsplan landelijk gebied en afronding bedrijvenplan	Algemene reserve (onttrekking)	-	51
Verkeersveiligheid, uitgaven afronding GVP	Algemene reserve (onttrekking)	-	50
Vrouwenopvang- Duvo-gelden	Algemene reserve (onttrekking)	--	58
Brede aanpak dak- en thuisloosheid	Algemene reserve (onttrekking)	-	256
Projecten schoon, heel en veilig	Algemene reserve (onttrekking)	-	1.380
Fusie Beemster, projectbudget	Algemene reserve (onttrekking)	--	737
Tijdelijke huisvesting Loirestraat	Algemene reserve (onttrekking)		66
GreX BaNo / 50% (tussentijdse) winst	Algemene reserve (toevoeging)	3.281	-
GreX Kop West / 50% (tussentijdse) winst	Algemene reserve (toevoeging)	78	-
GreX Brantjesstraat / 50% (tussentijdse) winst	Algemene reserve (toevoeging)	268	-
Middelen planmatig onderhoud	Bestemmingsreserve onderhoud vastgoed (toevoeging)	5.558	-
Overheveling middelen afval Beemster naar voorziening	Egalisatiereserve afvalverwijdering (onttrekking)	--	69
Pilot aardgasloos	Bestemmingsreserve duurzaamheid (onttrekking)	-	1.442
Besteding regiomiddelen	Bestemmingsreserve reg.samenwerking Z/W (onttrekking)	-	52
Woonvormen (tijdelijke woningen)	Bestemmingsreserve Woonvisie (toevoeging)	144	-
Overige afwijkingen < € 50.000	Diverse reserves (gronden, algemene reserve en duurzaamheid)	26	86
Saldo incidentele baten en lasten vanuit de reserves		18.041	10.665

Structureel resultaat/evenwicht

Als in het betreffende begrotings/rekeningsjaar 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 2022 zijn beoordeeld op bovenstaande uitgangspunten. Voor 2022 is het structureel resultaat bijna € 20,1 miljoen positief aangezien de structurele lasten (€ 339,4 miljoen) worden gedekt door (hogere) structurele baten (€ 359,4 miljoen).

Bedragen x € 1.000	Begroting 2022	Rekening 2022
a. Saldo baten en lasten:		
Baten programma's, overzichten (inclusief onttrekking reserves)	302.189	359.433
Lasten programma's, overzichten en reserves (inclusief toevoeging reserves)	297.003	339.357
Financieel resultaat, inclusief incidentele baten en lasten	5.186	20.075
b. Incidentele baten en lasten programma's:		
Totaal incidentele lasten	8.149	10.739
Totaal incidentele baten	1.948	17.034
Incidenteel saldo lasten en baten van alle programma's (b)	-6.201	6.295
c. Incidentele onttrekkingen en toevoegingen: aan reserves		
Totaal incidentele toevoegingen	2.714	18.041
Totaal incidentele onttrekkingen	6.321	10.665
Incidenteel saldo lasten en baten van alle reserves (c)	3.607	-7.376
c. Structureel begrotingssaldo/financieel resultaat:		
Financieel resultaat inclusief incidentele baten en lasten (a)	5.186	20.075
Incidenteel resultaat (saldo c + b)	-2.594	-1.080
Structureel begrotingssaldo/rekeningresultaat, exclusief incidentele baten en lasten	7.780	21.156

2 Overzicht reserves en voorzieningen

Overzicht reserves

Naam reserve (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 31 december 2021	Resultaat uit jaarrekening	van/naar reserve	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31 december 2022
A: ALGEMENE RESERVE						
Algemene Dekkingsmiddelen						
Resultaat jaarrekening 2021	14.159	-14.159	-	-	-	-
Algemene reserve	33.972	14.159	-	6.042	2.978	51.195
Totaal Algemene reserve	48.131			6.042	2.978	51.195
B: EGALISATIERESERVES						
Programma 6: Beheer openbare ruimte						
Reserve afvalverwijdering	69	-	-	-	69	-
	69				69	
Totaal Egalisatiereserves	69				69	
C: BESTEMMINGSEREVES						
Programma 1: Publiekdiensten						
Reserve stelsel basisregistraties (Beemster oud)	46	-	-	-	46	-
	46				46	
Programma 2: Samenleving						
Reserve af te stoten panden onderwijshuisvesting	338	-	-	-	338	-
Reserve sociaal domein	2.023	-	-	-	2.023	-
	2.361				2.361	
Programma 3: Wonen						
Woonvisie	1.108	-	-	144	-	1.252
Woningbouwprogrammering	1.867	-	-	-	-	1.867
	2.974			144		3.118
Programma 4: Milieu						
Reserve duurzaamheid	6.769	-	-	294	1.737	5.327
	6.769			294	1.737	5.327
Programma 5: Bereikbaarheid						
Reserve parkeren	663	-	-	399	-	1.062
	663			399		1.062
Programma 6: Beheer openbare ruimte						
Reserve instandhouding openbare ruimte (IBOR)	-	-	-	2.359	-	2.359
				2.359		2.359

Naam reserve (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 31 december 2021	Resultaat uit jaarrekening	van/naar reserve	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31 december 2022
Programma 7: Ruimtelijke ordening						
Reserve gronden	5.206	-	-	3.513	3.554	5.165
Reserve onderhoud vastgoed	-	-	-	5.558	-	5.558
Rente gronden ZOB II (Beemster oud)	35	-	-	-	35	-
	5.242	-		9.071	3.590	10.723
Programma 9: Economie						
Reserve regionale samenwerking Zaanstreek-Waterland	291	-	-	-	52	239
Reserve collegeprogramma (Beemster oud)	87	-	-	-	87	-
	377	-	-	-	139	239
Totaal bestemmingsreserves	18.432	-		12.267	7.872	22.827
Totaal RESERVES	66.632	-		18.309	10.918	74.022

Overzicht voorzieningen

Naam voorziening (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 31 december 2021	Resultaat uit jaarrekening	van/naar reserve	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31 december 2022
D. VOORZIENINGEN						
Programma 3: Wonen						
Voorziening kostenverhaal sociale woningbouw	-	-	-	-	-	-
Totaal programma Wonen	-	-	-	-	-	-
Programma 4: Milieu						
Voorziening afvalstoffenheffing	874	-	-	1.425	225	2.074
Totaal programma Milieu	874	-	-	1.425	225	2.074
Programma 5: Bereikbaarheid						
Voorziening kostenverhaal mobiliteit & groen	-	-	-	-	-	-
Voorziening kostenverhaal parkeervoorzieningen centrumgebied	864	-	-	81	945	-
Onderhoud DRIS	50	-	-	-	50	-
Totaal programma bereikbaarheid	914	-	-	81	995	
Programma 6: Beheer openbare ruimte						
Voorziening gemeentelijke watertaken	2.501	-	-	200	142	2.559
Voorziening onderhoud begraafrechten	1.413	-	-	207	291	1.328
Totaal programma beheer openbare ruimte	3.914			407	433	3.887
Programma 7: Ruimtelijke ordening						
Voorziening groot onderhoud gebouwen	4.493	-		2.331	6.824	-
Voorziening bijdragen nota Prof	1.532	-	-	-	1.532	-
Voorziening kostenverhaal infrastructuur Wagenweggebied	116	-	-	-	116	-
Voorziening persleiding Rivierenlaan 281	25	-	-	-	25	-
Totaal programma ruimtelijke ordening	6.166	-		2.331	8.497	
Programma 10: Bestuur en concern						
Voorziening wachtgeldverplichtingen bestuurders	509	-	-	757	193	1.073
Voorziening pensioen ex-bestuurders	969	-	-	3.748	538	4.179

Naam voorziening (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 31 december 2021	Resultaat uit jaarrekening	van/naar reserve	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31 december 2022
Totaal programma bestuur en concern	1.478			4.505	731	5.253
Voorziening spaarverlof	-	-	-	789	-	789
Totaal overzicht Overhead	-	-	-	789	-	789
Totaal voorzieningen	13.347			9.538	10.881	12.003

Toelichting reserves en voorzieningen

Algemeen

Ter toelichting op het totaaloverzicht geven we per reserve aan: het doel waarvoor deze is ingesteld, de wijze van voeding en waaraan we de reserve besteden. De specifieke mutaties (aanwendungen/ bestedingen en toevoegingen) in 2022 zijn toegelicht in het onderdeel 'wat heeft het gekost' per programma. In de Kadernota 2022 (besluit 1544983) is besloten de bestemmingsreserves af te stoten panden onderwijshuisvesting, sociaal domein, stelsel basisregistraties, rente gronden ZOB II en collegeprogramma eind 2021 op te heffen. Deze reserves worden niet nader toegelicht. Het eindsaldo is in 2022 aan de algemene reserve toegevoegd. De reserve afvalverwijdering Beemster is omgezet naar de voorziening afvalstoffenheffing.

Algemene reserve

Doel en voeding: doel van de algemene reserve is het opvangen van risico's in algemene zin en risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorziening is gevormd. Het voor- en/of nadelig resultaat van de programmarekening verrekenen we met de algemene reserve. Voor deze reserve is geen specifieke bestemming, anders dan dat een deel van de algemene reserve is aangemerkt als weerstandsvermogen. Voor de algemene reserve wordt een ondergrens van € 15 miljoen aangehouden. In de paragraaf weerstandsvermogen is aangegeven dat de actuele inschatting van het benodigde weerstandsvermogen bijna € 42,1 miljoen is. De algemene reserve bedraagt ultimo 2022 € 51.195.056. Dit is exclusief het rekeningresultaat 2022 van € 20.075.474 waarvan voorgesteld wordt om na resultaatbestemming een bedrag van € 18.588.005 toe te voegen aan de algemene reserve.

Egalisatiereserves

Deze reserves gebruiken we om schommelingen in de tijd en in de uitvoering voor specifieke onderdelen te egaliseren. Egalisatiereserves worden expliciet door de raad ingesteld en de onttrekkingen en dotaties worden vanuit de resultaten voorgesteld. De egalisatiereserves zijn ingesteld om een overschot op een bepaalde heffing te voorkomen als uitgaven en investeringen vertraging oplopen. De egalisatiereserves zijn niet aan een termijn gekoppeld. Er zijn geen egalisatiereserves in Purmerend.

Bestemmingsreserves

Het deel van het eigen vermogen waaraan een bepaalde bestemming is gegeven. bestemmingsreserves zijn niet zo vrij besteedbaar als de algemene reserve, maar in principe kan de bestemming altijd worden aangepast.

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 gebruikt voor egalisatie van de resultaten van de locaties tijdelijke woningen. Ultimo 2022 bevat de reserve € 1.251.809.

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. In totaliteit is 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. In 2022 zijn er geen mutaties geweest. De reserve bedraagt ultimo 2022 € 1.866.517.

Programma 4 Milieu

Reserve Duurzaamheid

Doel en voeding: de reserve is ingesteld voor de middelen voor de proeftuin aardgasvrije wijken vanuit het Rijk (gemeentefonds). 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 Turap 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. Ultimo 2020 was er een budget beschikbaar van € 7.388.411 voor de proeftuin aardgasvrije wijken. Deze bijdrage mag uitsluitend gebruikt worden voor de kosten van de uitvoerende werkzaamheden aan de proeftuinwoningen en niet voor voorbereidende kosten van de gemeente of advisering van derden omdat dit tot de reguliere taken van de gemeente behoort. Ultimo 2022 is er voor de proeftuin aardgasvrije wijken nog een budget beschikbaar van € 4.401.821. De bestedingen hiervan zullen naar verwachting plaatsvinden in de periode 2022-2025, waarbij is gekozen voor een wijkgerichte aanpak (besluit 1542424).

Het restant van € 754.905 in deze reserve is beschikbaar voor de Duurzaamheidsagenda. Ultimo 2022 bevat de reserve € 5.326.820.

Programma 5 Bereikbaarheid

Reserve Parkeren

Doel en voeding: in 2019 heeft de raad besloten (besluit 1472099) om de jaarlijkse positieve resultaten van de parkeermaatregelen te reserveren voor de dekking van de kapitaallasten van de te bouwen parkeergarage. Daarnaast is het voordeel in de exploitatie door het in eigen beheer nemen van de Claxonate toegevoegd (besluit 1493784). De overige ruimte wordt gereserveerd voor maatregelen die voortvloeien uit de monitoring van de voorgestelde besluiten en andere parkeermaatregelen. Voor de Voorjaarsnota 2023 is het belangrijk een duidelijke afspraak te maken voor de functie van deze bestemmingsreserve. Door corona en diverse ontwikkelingen is er geen duidelijk regime meer voor de mutatie van de reserve en om die reden is dit conform de begroting gedaan. Ultimo 2022 bevat de reserve € 1.062.017.

Programma 6 Beheer openbare ruimte

Reserve instandhouding openbare ruimte (IBOR)

Doel en voeding: Voor de gefuseerde gemeente is een nieuw plan gemaakt: het Integraal Beheerplan Openbare Ruimte (IBOR). In het IBOR is tevens de beheervisie verwerkt, waarin is ingegaan op de wensen voor het beheer tot 2026. Hierbij zijn het verhogen van de beeldkwaliteit, duurzaamheid, toegankelijkheid, vernieuwen van de parken, uitbreiding van de stad 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. Ultimo 2022 bevat de reserve € 2.358.753.

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. Ultimo 2022 bedraagt de reserve € 5.165.028.

Reserve groot onderhoud vastgoed

Doel en voeding: Deze reserve is ingesteld bij de Najaarsrapportage 2022 (besluit 1576600). Er is gekozen om de voorziening om te zetten naar een reserve. Bij een voorziening geldt de verplichting dat er een nauwkeurige kostenonderbouwing aan ten grondslag moet liggen. Op dit moment is deze voorziening niet precies te onderbouwen. Hierdoor bestaat een grote kans op onrechtmatigheid bij de jaarrekening 2022. Bij de Voorjaarsnota 2023 zal de systematiek nader worden uitgewerkt. Voor nu is de huidige voorziening groot onderhoud vrijgevalen en het saldo ultimo 2022 gedoteerd

aan een per 31 december 2022 in te stellen reserve onderhoud vastgoed. Ultimo 2022 bedraagt de reserve € 5.557.830.

Programma 9 Economie

Reserve Regionale 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. De reserve bedraagt ultimo 2022 € 238.509.

Toelichting voorzieningen

Programma 3 Wonen

Voorzieningen kostenverhaal sociale Woningbouw

Doel en voeding: deze voorziening ingesteld voor afkoopsommen voor de verplichting sociale woningbouw die van particuliere investeerders worden ontvangen (besluit 1482547 d.d. 26-09-2019). Dit is geen vrij geld. Deze bijdragen 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 wel ontwikkelingen op gecontracteerd, maar nog niet ontvangen. Ultimo 2022 bedraagt deze voorziening daarom nihil. De voorziening blijft wel van kracht.

Programma 4 Milieu

Voorzieningen 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. Ultimo 2022 bedraagt deze voorziening € 2.073.997.

Programma 5 Bereikbaarheid

Voorziening onderhoud DRIS

Doel en voeding: het gaat hier om de onderhoudsvoorziening DRIS (Dynamisch Reizigers Informatie Systeem) om dit systeem up-to-date te houden na invoering. 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. Ultimo 2021 bedraagt deze voorziening nihil. Hiermee komt deze voorziening te vervallen.

Voorziening kostenverhaal parkeren centrum

Doel en voeding: in diverse afgesloten anterieure overeenkomsten (AO) is opgenomen dat de exploitant (privaat initiatiefnemer) een bijdrage is verschuldigd voor afkoop van verplichtingen van parkeerruimte bezoekersparkeren. Het betreffen 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 saldo op 31-12-2022 is volledig ingezet voor de dekking van het krediet parkeergarage Stadhuis. Ultimo 2022 bedraagt deze voorziening nihil. De voorziening blijft van kracht omdat er nog meer bedragen gecontracteerd zijn, maar nog niet ontvangen.

Voorziening kostenverhaal mobiliteit en groen

Doel en voeding: dit betreft de voorziening kostenverhaal mobiliteit en groen. In de raad van september 2019 (besluit 1482547 d.d. 26-09-2019) is deze voorziening ingesteld voor bedragen die van particuliere investeerders worden ontvangen voor concrete investeringen. Dit is geen vrij geld. De aanwending zal plaatsvinden zodra de geaccordeerde investeringen worden gepleegd conform de lijst voor compenserende mobiliteit en groen. Tot op heden zijn hier wel contracten voor gesloten, maar nog geen ontvangsten op geweest. Ultimo 2022 bedraagt deze voorziening daarom nihil. De voorziening blijft nog van kracht voor toekomstige ontvangsten.

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 om grote schommelingen in de rioolheffing te voorkomen. Ultimo 2022 bedraagt deze voorziening € 2.559.391.

Programma 7 Ruimtelijke ordening

Voorziening onderhoud begraafrechten

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 voorziening komt overeen met alle op dit moment geregistreerde afkooptermijnen, tegen actueel prijspeil. In de afgelopen jaren zijn de tarieven voor de lijkbezorgings- en begrafenisrechten op basis van de prijsindex jaarlijks aangepast. Ultimo 2022 bedraagt deze voorziening € 1.328.001.

Programma 7 Ruimtelijke ordening

Voorziening groot onderhoud 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. Bij de Najaarsrapportage 2022 (besluit 1576600) is er voor gekozen om de voorziening om te zetten naar een reserve. De reden hiervoor is dat op moment deze voorziening niet precies is te onderbouwen. Voor nu is de huidige voorziening groot onderhoud vrijgevallen en het saldo ultimo 2022 gedoteerd aan een per 31 december 2022 in te stellen reserve onderhoud vastgoed. Ultimo 2022 bedraagt deze voorziening nihil, in afwachting van een voorstel bij de Voorjaarsnota.

Voorziening bijdragen o.b.v. 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. Omdat de ontvangen bijdragen zijn ontvangen voor reeds afgesloten kredieten, zijn deze bedragen beschikbaar voor nieuwe investeringen. Het huidige saldo is conform de business case Parkeergarage stadhuisplein bestemd voor de onrendabele top van de parkeergarage stadhuis. In 2022 is een bedrag van € 1.531.926 ten gunste gebracht van het krediet parkeergarage Stadhuis, waardoor de voorziening ultimo 2022 nihil bedraagt. De voorziening blijft nog wel van kracht omdat er nog meer ontvangsten komen.

Voorziening kostenverhaal 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. Ultimo 2022 bedraagt deze voorziening nihil. De voorziening blijft nog wel van kracht, omdat er nog kosten en opbrengsten te verwachten zijn in het gebied.

Voorziening persleiding Rivierenlaan

Doel en voeding: dit betreft een van een ontwikkelaar, overeenkomstig de afgesloten anterieure overeenkomst, ontvangen bijdrage in de kosten voor de verplaatsing van de persleiding op termijn. Ultimo 2022 bedraagt deze voorziening nihil. Hiermee komt deze voorziening te vervallen.

Programma 10 Bestuur en concern

Voorziening wachtgeldverplichting wethouders

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 Purmerend. Financieel wordt deze verplichting verwerkt door het bedrag van de verplichting te storten in de voorziening wachtgeldverplichtingen ten laste van de algemene middelen. Op dit moment zijn er vier voormalig wethouders waarvoor de verplichtingen zijn opgenomen in de voorziening. Ultimo 2022 bedraagt het saldo van deze voorziening € 1.073.124.

Voorziening pensioenverplichtingen (ex-)bestuurders

Doel en voeding: deze voorziening is ingesteld ter dekking van de pensioenverplichtingen aan (ex-)bestuurders. Voor politieke ambtsdragers is er geen centraal pensioenfonds. Wethouders bouwen uit hoofde van de Algemene Pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA) pensioenrechten op bij de gemeente. Ontvangen pensioenoverdrachten en pensioenopbouw worden ten gunste van de voorziening gebracht. Jaarlijks, als onderdeel van de jaarrekening worden actuariale waardeberekeningen uitgevoerd door het bedrijf PROambt om de hoogte van de voorziening te bepalen. Afhankelijk van die berekening zal gestort of onttrokken moeten worden aan de voorziening. De door PROambt gehanteerde rekenrente is per 1-1-2023 2,474% welke is afgestemd met het ministerie van Binnenlandse Zaken. De commissie BBV heeft aangegeven dat rekening gehouden moet worden met bekend gemaakte indexaties. In de berekening van het jaaroverzicht

van PROambt is hiermee rekening gehouden en is op die wijze het saldo van de voorziening bepaald. Ultimo 2022 bedraagt het saldo van de voorziening € 4.179.441.

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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De toename van het spaarbare verlof in 2022 is omgerekend tegen een gemiddeld uurtarief en gestort in de voorziening. Ultimo 2022 bedraagt het saldo van de voorziening € 789.497.

3 Beleidsindicatoren

Zie bijgevoegde hyperlink van 'Waar staat mijn gemeente'.

Waar staat Purmerend

In deze bijlage staat een vaste set aan beleidsindicatoren. De lijst is ook te raadplegen op www.waarstaatjegemeente.nl, onder producten onderdeel Besluit Begroting en Verantwoording. Op de website is het mogelijk om de indicatoren te vergelijken met een willekeurige andere gemeente, de provincie Noord-Holland, de gemeenten met 50.000 tot 100.000 inwoners of heel Nederland. De getoonde beleidsindicatoren, in onderstaande overzicht, zijn dynamisch en zijn gedateerd 8 maart 2023. Op het moment van samenstellen van het overzicht waren de gegevens van een groot deel van de indicatoren over het jaar 2022 nog niet bekend.

Naast deze indicatoren zijn in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing de financiële indicatoren opgenomen.

Indicator	Omschrijving	Eenheid	2020	2021	2022
Programma 2. Samenleving					
Niet-sporters	Het percentage niet-wekelijkse sporters t.o.v. de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet.	%	55,50%	n.n.b.	n.n.b.
Kinderen in uitkeringsgezin	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier uitkeringen aan huishoudens op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, tot 2015) en de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) verstaan. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.	%	6,00%	5,00%	n.n.b.
Jongeren met jeugdhulp (aandeel jongeren tot 18 jaar)	in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari Hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014), en in natura door de zorgaanbieder is geleverd. PGB gefinancierde hulp en zorg valt hier dus buiten. Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders. Zorg in Natura wordt direct vergoed aan de zorgverlener zonder tussenkomst van de zorggebruiker. In het kader van de jeugdzorg betekent dit dat de hulp rechtstreeks door de gemeente wordt vergoed. Persoonsgebonden budget (PGB) is een geldbedrag waarmee de zorggebruiker zelf zorg, begeleiding,	% van alle jongeren tot 18 jaar	10,40%	n.n.b.	n.n.b.

Indicator	Omschrijving	Eenheid	2020	2021	2022
Jongeren met jeugdbescherming (aandeel jongeren tot 18 jaar)	hulp, hulpmiddelen of voorzieningen in kan kopen. Deze wordt verstrekt via de Sociale verzekeringsbank (SVB) maar is ook afkomstig van de gemeente. in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari Jeugdbescherming is een maatregel die de rechter dwingend oplegt. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan 'onder toezicht gesteld' of 'onder voogdij geplaatst'.	%	1,10%	n.n.b.	n.n.b.
Jongeren met jeugdreclassering (aandeel jongeren van 12 tot 23 jaar)	in percentage van alle jongeren in de leeftijd van 12 tot 23 jaar, per 1 januari Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie of leerplichtambtenaar in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder de overtreding of het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, bijvoorbeeld bij jongvolwassenen met een verstandelijke beperking, kan het jeugdstrafrecht eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 22 jaar. De jongere krijgt op maat gesneden begeleiding van een jeugdreclasseringswerker om te voorkomen dat hij of zij opnieuw de fout ingaat. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. Jeugdreclassering kan ook op initiatief van de Raad voor de Kinderbescherming in het vrijwillige kader worden opgestart.	%	0,20%	n.n.b.	n.n.b.
Absoluut verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling. De periodeaanduiding '2021' staat voor schooljaar '2020/2021'.	per 1.000 leerlingen	1,7	0,6	n.n.b.
Relatief verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige leerlingen (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende 4 opeenvolgende lesweken. De periodeaanduiding '2021' staat voor schooljaar '2020/2021'.	per 1.000 leerlingen	38	22	n.n.b.
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	Vsv'ers zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv'ers als percentage van het aantal onderwijsdeelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan. De periodeaanduiding '2021' staat voor schooljaar '2020/2021'.	%	1,80%	2,10%	n.n.b.
Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkarrangement is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende gemeen	per 10.000 inwoners	868	867	810
Banen	Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	454,6	458,5	n.n.b.

Indicator	Omschrijving	Eenheid	2020	2021	2022
Netto arbeidsparticipatie	banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar. Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiële) beroepsbevolking.	%	69,30%	70,50%	72,20%
Werkloze jongeren	Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker	%	2,00%	1,00%	n.n.b.
Personen met een bijstandsuitkering	Het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.	per 10.000 inwoners	416,3	368,4	n.n.b.
Lopende re-integratievoorzieningen	Het aantal reïntegratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	128	n.n.b.	n.n.b.
Programma 3. Wonen					
Nieuwbouw	Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties.	per 1.000 woningen	10,4	20	18,9
Programma 4. Milieu					
Omvang huishoudelijk restafval	Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval.	kg per inwoner	243	240	n.n.b.
Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit		%	9,60%	n.n.b.	n.n.b.
Programma 8. Veiligheid					
Verwijzingen Halt	Het aantal verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12 t/m 17 jaar. Jongeren van 12 t/m 17 jaar die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.	per 1.000 jongeren	15	4	n.n.b.
Winkeldiefstallen		per 1.000 inwoners	1,4	1	1,7
Geweldsmisdrijven	Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).	per 1.000 inwoners	3,9	3,9	3,8
Diefstallen uit woning		per 1.000 inwoners	1,5	0,8	0,8
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder dezelfde feitcode geregistreerd wordt als het delict mensensmokkel worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven.	per 1.000 inwoners	5,6	5,5	5,9
Jongeren met een delict voor de rechter	Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator	%	1,00%	n.n.b.	n.n.b.

Indicator	Omschrijving	Eenheid	2020	2021	2022
afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.					
Programma 9. Economie					
Functiemenging	De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.	%	43,70%	43,80%	n.n.b.
Vestigingen (van bedrijven)	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	126,2	132,5	n.n.b.
Programma 10. Bestuur en Concern					
Fte per 1.000 inwoners (formatie)	Fte per 1.000 inwoners (formatie)	per 1.000 inwoners	8,3	8,54	8,91
Fte per 1.000 inwoners (bezetting)	Fte per 1.000 inwoners (bezetting)	per 1.000 inwoners	8,1	8,47	8,85
Apparaatskosten per inwoner	Apparaatskosten per inwoner	per inwoner	703,71	750,27	753,85
Externe inhuur	% Externe inhuur van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	16,00%	18%	19,80%
Algemene dekkingsmiddelen					
WOZ-waarde - Woningen totaal	De WOZ-waarde van alle woningen. Alle verblijfsobjecten in de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt	x €1.000	275	296	329
Demografische druk	Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.	%	69,50%	69,60%	70,00%
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuisouder betaalt aan woonlasten.	€	779	816	800
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuisouder betaalt aan woonlasten.	€	788	826	874
Overhead					
Overhead	% van totale lasten	% van totale lasten	8,59%	8,84%	8,73%

4 Overzicht kredieten

Overzicht afgesloten kredieten

Omschrijving object, beleidsveld en programma	Geraamd bedrag	Totaal besteed t/m 2021	Totaal besteed 2022	Inkomsten 2022	Totaal besteed tm 2022	Over(-) of onderschr (+)
Verbetering Purmaryn-Kerkstraat 18	1.374.864	1.349.003	25.861	0	1.374.864	0
Verv.beleid speelvoorzieningen 2022	1.250.113	0	924.081	0	924.081	326.032
Uitbreiding parkeerplaatsen VV ZOB	50.000	28.064	21.936	0	50.000	0
Speeltuin De Spelemei	60.000	0	61.859	0	61.859	-1.859
Uitbr.OBS Parelhof, Zichthof 9 (noodlok)	400.000	46.687	-46.687	0	0	400.000
OHP2018 nieuwb.OBS Wheerm., A.Schw.In32a	4.090.295	225.465	4.222.531	73.297	4.374.699	-284.404
De Bloeiende Perelaar (Gebouw)	5.040.000	4.852.355	255.140	0	5.107.494	-67.494
WMO hulpmiddelen 2022	1.400.000	0	641.822	0	641.822	758.178
108 units Verzetsslaan	7.929.944	7.891.901	-566.973	0	7.324.928	605.016
108 units Verzetsslaan (grond)	678.655	0	678.655	0	678.655	0
PGR02 Samenleving	22.273.871	14.393.475	6.218.224	73.297	20.538.402	1.735.469
Led-verlichting (armaturen) 2022	204.500	0	105.045	0	105.045	99.455
PGR04 Milieu	204.500	0	105.045	0	105.045	99.455
Parkeergarage stadhuis (grondwerken)	484.790	484.790	28.382	13.171	500.000	-15.210
PGR05 Bereikbaarheid	484.790	484.790	28.382	13.171	500.000	-15.210
Opzetstrooier klein Nido (Mitsubishi)	33.656	0	31.295	0	31.295	2.361
Opzetstrooier klein Nido (Mitsubishi)	33.656	0	31.295	0	31.295	2.361
Kooimanbrug, verv. brugbesturing	3.469	3.469	0	0	3.469	0
Jan Blankenbrug	7.348	7.348	0	0	7.348	0
Wheermolenbrug	210.000	67.117	142.328	0	209.445	555
Melkwegbr.aanp.motoroverbr+vergrendeling	24.277	24.277	0	0	24.277	0
Groot ondh. Beweegb.bruggen 2021	9.637	9.637	0	0	9.637	0
Verv. houten bruggen 2021	1.588.931	104.272	1.484.658	0	1.588.931	0
Beschoeiingen 2022	332.292	0	332.292	0	332.292	0
Fietspaden	1.000.000	369.594	1.146.617	467.838	1.048.373	-48.373
Dijkgraafsingel (asfalt)	47.360	19.296	153.174	124.956	47.514	-154
Amfitheater	60.000	22.277	39.385	0	61.661	-1.661
Landauerstraat parkeervakken (Elementen)	132.000	59.570	74.516	0	134.086	-2.086
Meteorenwg-Kometenstr (Elementen)	402.773	304.078	107.522	0	411.599	-8.826
Uitvoeringsprogramma elementen 2022	228.404	0	184.497	0	184.497	43.907
Rijperweg westzijde (Asfalt)	110.000	0	109.333	0	109.333	667
Oosthuizerweg (Asfalt)	30.000	0	30.335	0	30.335	-335
Wegen 2020 P. Kramerstraat(vn Elementen)	72.116	44.014	28.104	0	72.118	-2
Jisper-/Hobrederweg(Zuidelijk dl)(Asfalt)	160.000	9.793	147.002	0	156.796	3.204

Omschrijving object, beleidsveld en programma	Geraamd bedrag	Totaal besteed t/m 2021	Totaal besteed 2022	Inkomsten 2022	Totaal besteed tm 2022	Over(-) of onderschr (+)
DAF FA 75 CF euro 3 20821	370.000	0	380.253	0	380.253	-10.253
GRP-RenGemalen(incl.telem/verv.afslui)22	707.657	0	707.657	0	707.657	0
GRP-Verv.persleidingen AC 2022	200.000	0	201.394	0	201.394	-1.394
GRP-Bierkade 2020	300.000	224.005	76.033	0	300.037	-37
GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunn-,drukriol'22	147.051	0	147.051	0	147.051	0
GRP-Kramerstr Rioolverv	200.000	245	200.456	0	200.701	-701
PGRo6 Beheer openbare ruimte	6.410.627	1.268.992	5.755.197	592.794	6.431.395	-20.768
voorbereidingskred.Karekietpark (fase 1)	80.000	14.230	69.326	0	83.556	-3.556
Erfpacht sectie I nr 1452 3,78.32 ha	8.219.994	0	8.219.380	0	8.219.380	614
Gebouw Kalversteeg 1, herontwikkeling	3.435.098	0	2.737.965	0	2.737.965	697.133
Grond Kalversteeg 1, herontwikkeling	99.902	0	89.902	0	89.902	10.000
Openstelling Kerktoeren MB bouwv.	170.000	171.001	7.499	5.000	173.500	-3.500
OBS Wheermolen Kinderopvang	1.414.081	0	891.380	0	891.380	522.701
PGRo7 Ruimtelijke ordening	13.419.075	185.231	12.015.452	5.000	12.195.683	1.223.392
ICT hardware 2022	716.506	0	410.460	0	410.460	306.046
ICT software 2022	450.000	0	467.770	0	467.770	-17.770
PGR12 Overhead	1.166.506	0	878.230	0	878.230	288.276
VK complex milieustraat Baanste Noord	200.000	144.402	61.534	0	205.936	-5.936
Fiat Ducato dubbele cabine 21801	45.000	0	43.404	0	43.404	1.596
Fiat Ducato dubbele cabine 21802	45.000	0	43.404	0	43.404	1.596
Fiat Ducato dubbele cabine 21803	45.000	0	47.792	0	47.792	-2.792
Fiat Ducato dubbele cabine 21804	45.000	0	47.792	0	47.792	-2.792
Fiat Ducato dubbele cabine 21805	45.000	0	43.404	0	43.404	1.596
Fiat Ducato dubbele cabine 21806	45.000	0	43.404	0	43.404	1.596
Fiat Doblo work up 21808	33.000	0	59.228	0	59.228	-26.228
Fiat Doblo work up 21809	33.000	0	0	0	0	33.000
TOTKP01 Kostenplaats Hoofdkostenplaatsen	536.000	144.402	389.962	0	534.363	1.637
Totaal	44.495.369	16.476.890	25.390.492	684.262	41.183.120	3.312.249

Overzicht niet afgesloten kredieten

Omschrijving object, beleidsveld en programma	Geraamd bedrag	Totaal besteed t/m 2021	Totaal besteed 2022	Inkomsten 2022	Totaal besteed tm 2022	Over(-) of onderschr (+)
7080221001 Verb. Purmaryn-Kerkstraat 18	125.136	0	0	0	0	125.136
Speeltoestellen beheerplan spelen	56.623	38.887	0	0	38.887	17.736
speelvoorzieningen 2021 BMS	27.000	2.300	13.429	0	15.729	11.272
Verv. vloer hal horeca LWB	82.520	82.700	0	0	82.700	-180
Sportzaal De Karekiet, verv. buitenkoz.	84.151	84.151	0	0	84.151	0
Leegwaterbad, diverse onderdelen	1.230.889	1.096.009	-47.466	0	1.048.543	182.346
Gymlok.De Gors,buitenkoz.deur,betimm.	85.386	70.733	0	0	70.733	14.653
Gymz.SportIn buitenkozi.,deuren,ramen	123.654	102.433	0	0	102.433	21.221
Leegwaterbad diverse onderdelen	86.042	71.109	167	0	71.276	14.766
Vervanging luchtbehandeling De Vaart	188.110	0	0	0	0	188.110
Velden en terreininr. rugby	1.360.429	1.059.350	209.292	18.900	1.249.742	110.687

Omschrijving object, beleidsveld en programma	Geraamd bedrag	Totaal besteed t/m 2021	Totaal besteed 2022	Inkomsten 2022	Totaal besteed tm 2022	Over(-) of onderschr (+)
Savannestraat 51-53 renovatie veld 4	60.018	49.719	0	0	49.719	10.299
De Dop, Flying Petrels honkbalveld sen	82.472	0	0	0	0	82.472
Heemstee Beachvelden	57.423	0	0	0	0	57.423
Heemstee toplaag kunstgrasveld	199.120	164.949	0	0	164.949	34.171
Purmersteijn, ren.toplaag trainingsveld	80.856	60.166	0	0	60.166	20.690
Westerweg, Wherevogels Renovatie B veld	80.856	0	0	0	0	80.856
Westerweg, Waterlandsch Parkeerterrein	56.906	0	0	0	0	56.906
Kantpl. SP Flevostraat Rugbyclub	20.000	20.000	47	0	20.047	-47
Kantpl. SP V.Ijsend.str.vpv Purmersteijn	30.000	30.000	70	0	30.070	-70
Kantpl. SP Westerweg	30.000	30.000	70	0	30.070	-70
Kantpl. SP Savannestraat FC Purmerend	30.000	30.000	70	0	30.070	-70
Sportcomplex De Dop topgl handbalvelden	163.350	0	0	0	0	163.350
Sportcomplex De Dop onderlg handbalv.	181.500	0	0	0	0	181.500
Aanleg 2 O2 velden sportcomplex VV ZOB	430.893	385.447	44.921	0	430.368	525
Toplaag kunstgras WBSV	244.100	0	200.097	0	200.097	44.003
Kantpl. SP Purmerenderweg ZOB	30.000	0	0	0	0	30.000
Kantpl. SP Insulindeweg SV Beemster	15.000	0	0	0	0	15.000
Kantpl. Sportpark Jisperweg WBSV	15.000	0	0	0	0	15.000
Uitbreiding De Vlieger, Persijnlaan 47	4.230.050	0	1.747.101	0	1.747.101	2.482.949
Uitbreiding Montessorischool, Salland 38	876.797	0	1.968	0	1.968	874.829
Mercuriusweg 2, Het Plankkier/ARS	4.586.626	0	0	0	0	4.586.626
Mercuriusweg 2, Alexander Roozendaalsch.	749.198	0	0	0	0	749.198
Nieuwbouw Waterlandschool Reigersbek 2	4.248.489	86.976	443	0	87.418	4.161.071
Nieuwb. Basisschool Klim-op, Karekietpark	9.187.974	105.719	12.778	0	118.497	9.069.477
Uitbr. Willem Eggert, J.v.Egmondstr.14	368.402	0	3.101	0	3.101	365.301
Nieuwbouw OBS De Delta	3.397.947	0	0	0	0	3.397.947
Vernieuwen gevel MFC De Boomgaard	775.000	120.665	202.984	0	323.648	451.352
De Bloeiende Perelaar (Schoolplein)	110.000	17.786	22.776	0	40.562	69.438
1e inr. OLP Nieuwe school CPOW	228.773	0	139.860	0	139.860	88.913
Nieuwbouw De Blauwe Morgenster	6.864.712	0	0	0	0	6.864.712
Buitenonderwijs Lourdesschool	55.150	0	0	0	0	55.150
Uitbr. ML.Kingschl, Den Uyln 10(semi per)	1.000.000	880.544	8.818	0	889.362	110.638
Nieuwbouw Da Vinci College, Koogmolen	36.202.373	22.591	26.334	0	48.924	36.153.449
52 units Waterlandlaan 252	4.944.285	0	143.780	0	143.780	4.800.506
Terrein inr. 52 units Waterlandlaan 252	1.017.000	0	117.378	0	117.378	899.622
PGR02 Samenleving	84.100.210	4.612.231	2.848.017	18.900	7.441.349	76.658.861
Scania P 380 B 8X4*4 euro 5	305.519	0	0	0	0	305.519
1 Middelgrote kraankipper	300.000	0	0	0	0	300.000
Merceder Atego 1218 L euro 5	299.903	0	0	0	0	299.903
10x Ondergrondse perscontainers PMD	300.000	0	0	0	0	300.000
Led-verlichting (lampen) 2021	100.000	33.095	9.935	0	43.030	56.970
PGR04 Milieu	1.305.422	33.095	9.935	0	43.030	1.262.392
Bussluis Beatrixplein	51.005	0	15.941	0	15.941	35.064

Omschrijving object, beleidsveld en programma	Geraamd bedrag	Totaal besteed t/m 2021	Totaal besteed 2022	Inkomsten 2022	Totaal besteed tm 2022	Over(-) of onderschr (+)
Parkeergarage stadhuis (Bouwkst Casco)	13.624.227	6.755.981	4.011.812	2.470.923	8.296.870	5.327.357
Parkeergarage stadhuis (Installaties)	2.168.390	0	0	0	0	2.168.390
Parkeergarage stadhuis (Terrein)	1.183.596	13.560	129.837	0	143.397	1.040.199
ParkeerRouteInformatieSysteem (PRIS)	95.029	0	358	0	358	94.671
VRI IJsselmeerIn/Van Osweg	92.125	0	0	0	0	92.125
VRI Looiersplein	125.000	0	0	0	0	125.000
Statisch-, dynamisch Verkeersmodel	100.000	0	16.150	0	16.150	83.850
Oversteekpl.met middeneil.Overlanderstr	322.000	0	49.280	0	49.280	272.720
Brug tot brug aansluiting Brantjesoever	30.000	1.259	480	0	1.739	28.261
Brug tot brug aansluiting Parkeergarage	250.000	0	10.475	0	10.475	239.525
Brug tot brug herinrichting Post NL	30.000	0	0	0	0	30.000
Herprofilering Purmerenderwg ZOB (voorb)	1.500.000	26.600	0	0	26.600	1.473.400
PGRo5 Bereikbaarheid	19.571.372	6.797.400	4.234.333	2.470.923	8.560.810	11.010.563
KB22-Hoornse Buurt (OVL)	75.000	0	22.456	0	22.456	52.544
Overwhere-Zuid krediet OVL 2022	93.890	0	11.262	0	11.262	82.628
Schmidt Swingo 240	230.000	0	0	0	0	230.000
Opzetstrooier groot Nido+nav (22831)	55.000	0	0	0	0	55.000
Opzetstrooier groot Nido+nav (22838)	55.000	0	0	0	0	55.000
Sneeuwploeg Nido (2x) - pickup 23801	12.500	0	0	0	0	12.500
Sneeuwploeg Nido (2x) - pickup 23802	12.500	0	0	0	0	12.500
Klimaatadaptatie Kooimanpark	153.000	0	170.388	0	170.388	-17.388
Beschoeiingen 2021	444.545	365.072	44.909	0	409.981	34.564
Brug uitrenvelden HOP	95.000	0	9.500	0	9.500	85.500
Verv. houten bruggen in composiet 2022	1.833.105	0	726.573	0	726.573	1.106.532
Installaties Beemsterbrug	1.639.442	0	0	0	0	1.639.442
Installaties Wheermolenbrug	1.674.853	0	0	0	0	1.674.853
Vervanging Damwand Post NL	330.000	12.500	244.721	0	257.221	72.779
Vervangen brug Beemsterlust MB	30.000	12.169	0	0	12.169	17.831
Ren. kunstwerken 2021 (bruggen etc.)	100.336	0	0	0	0	100.336
Herinr. van IJsendijkstraat (wegen)	489.890	132.985	124.562	0	257.546	232.344
Linnaeuslaan (asfalt)	350.282	32.143	121.173	0	153.317	196.966
Verzetslaan (asfalt)	2.026.109	111.026	55.722	0	166.748	1.859.361
Westerweg (asfalt)	648.457	36.554	69.213	0	105.767	542.690
Grotenhuysweg (asfalt)	1.582.771	5.206	5.151	0	10.357	1.572.414
Grevelingenmeer (asfalt)	758.490	7.398	37.846	0	45.244	713.246
Van Osweg (asfalt)	700.000	7.011	3.877	0	10.888	689.112
Rijperweg westzijde fietspad	60.000	0	19.519	0	19.519	40.481
Herinrichting omgeving MFC,middenpad ZOB	785.000	0	121.973	0	121.973	663.027
Overwhere Zuid 2022 (Elementen)	560.041	0	0	0	0	560.041
Onderhoud Wouter Sluislaan wegen	75.000	0	0	0	0	75.000
Overwhere-Zuid straatmeubilair 2022	33.142	0	0	0	0	33.142
Reconstructie kruising Middenwg-Rijperwg	508.000	59.339	426.987	0	486.326	21.674
Reconstructie Zuiderweg	688.000	74.811	41.467	0	116.278	571.722

Omschrijving object, beleidsveld en programma	Geraamd bedrag	Totaal besteed t/m 2021	Totaal besteed 2022	Inkomsten 2022	Totaal besteed tm 2022	Over(-) of onderschr (+)
Element2021 Hoogstrln/Doetsstr/Ruijterst	109.796	1.928	0	0	1.928	107.868
Noorderpad (Oostzijde)(Asfalt)	275.000	0	22.467	0	22.467	252.533
Middenweg fietspad (Zuidzijde)(Asfalt)	60.000	0	27.792	0	27.792	32.208
Middenweg (Noordzijde)(Asfalt)	250.000	0	254.595	0	254.595	-4.595
Openbare toiletten op koemarkt	195.000	77.070	66.074	0	143.144	51.856
Hekwerk uitrenvelden HOP	122.000	0	10.912	0	10.912	111.088
Herinr. van IJsendijkstraat (riool)	315.000	0	27.796	0	27.796	287.204
Verv. rioolgem.(Walakker-Nieuwstr-Uylln)	530.000	0	59.500	0	59.500	470.500
GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 22	619.438	0	147.544	0	147.544	471.894
GRP-Overwhere Zuid 2022	2.500.000	0	1.493.695	0	1.493.695	1.006.305
GRP-Wheermolen Oost 2025	3.500.000	0	0	0	0	3.500.000
GRP-IJsendijkstraat A4/A7 2020	400.000	0	0	0	0	400.000
GRP-IJsendijkstraat Industrie 2021	300.000	0	0	0	0	300.000
GRP-Hazepolder - optim.riolering 2021	200.000	0	0	0	0	200.000
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2022	1.158.998	0	0	0	0	1.158.998
Onderhoud Wouter Sluislaan riolering	180.000	0	0	0	0	180.000
Riolering Wheermolen Oost 2022	500.000	0	0	0	0	500.000
GRP-rioolverb. De Geusstr/Ninaberstr	205.000	0	0	0	0	205.000
GRP-rioolverb. H.de Grootstr	115.000	0	0	0	0	115.000
GRP-Gem.Boumanln. Aanp.besturingskast	75.000	0	0	0	0	75.000
GRP-Kerkhofln Riolver	100.000	0	0	0	0	100.000
GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunn-,drukriol.21	594.961	34.243	304.858	0	339.101	255.860
PGRo6 Beheer openbare ruimte	28.404.546	969.454	4.672.532	0	5.641.986	22.762.560
Herinrichting slotplein	430.000	1.616	54.232	0	55.848	374.152
Herinrichting P3 (gebouw)	2.473.650	51.144	67.918	0	119.062	2.354.588
Mercuriusweg 2, De Blauwe Zon	950.000	0	0	0	0	950.000
Kinderopvang, Jan v. Egmondstraat ?	221.041	0	0	0	0	221.041
Kinderopvang, Karekietpark ?	1.343.274	0	0	0	0	1.343.274
Kinderopvang, Reigersbek ?	1.156.969	0	0	0	0	1.156.969
Het plankier/Roozendaalsch.Kinderopvang	1.155.091	0	0	0	0	1.155.091
De vlieger Kinderopvang	1.565.868	0	706.698	0	706.698	859.170
Onderzoek Dorpsontwikkelingsvisie ZOB	600.000	39.804	149.380	0	189.184	410.816
Onderzoek Dorpsontwikkelingsvisie MB	300.000	108.373	128.712	0	237.084	62.916
PGRo7 Ruimtelijke ordening	10.195.893	200.937	1.106.939	0	1.307.876	8.888.017
Optimalisering werkomg.stadhuiss(inr)	71.640	18.944	0	0	18.944	52.696
Div. (waterpartij, beschoeiing) 2021	137.136	0	0	0	0	137.136
PGR12 Overhead	208.776	18.944	0	0	18.944	189.832
Complex milieustr Baansteer Nrd (Gebouw)	16.412.000	0	162.562	0	162.562	16.249.438
Kleine takkenversnipperaer	60.000	0	0	0	0	60.000
TOTKP01 Kostenplaats Hoofdkostenplaatsen	16.472.000	0	162.562	0	162.562	16.309.438
Totaal	160.258.219	12.632.061	13.034.319	2.489.823	23.176.556	137.081.663

5 Verslag Auditcommissie

6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van de gemeente Purmerend

A Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeente Purmerend gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeente Purmerend op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen waaronder de gemeentelijke verordeningen zoals opgenomen in het Normenkader 2022 en dat ter kennisname op 30 maart 2023 is aangenomen door de gemeenteraad.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- de balans per 31 december 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2022 van de gemeente Purmerend zoals dit op 30 maart 2023 is vastgesteld door de raad en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2022. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Purmerend zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben daartoe inzicht verkregen in de controleomgeving en het systeem van interne beheersing, de wijze waarop wordt ingespeeld op frauderisico's, de monitoring van deze risico's en het toezicht. Tevens is de opzet en de implementatie van de interne beheersing geëvalueerd. Ook zijn inlichtingen ingewonnen bij het college van burgemeester en wethouders. Wij hebben in onze controle elementen van onvoorspelbaarheid ingebouwd en hebben de uitkomsten van onze reguliere controlewerkzaamheden beoordeeld gericht op bevindingen die aanwijzing zijn voor fraude of het niet naleven van wet en regelgeving. Indien daar sprake van was hebben wij onze evaluatie van het risico van fraude en de gevolgen daarvan voor onze controlewerkzaamheden opnieuw geëvalueerd.

Wij hebben als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang risicofactoren geïdentificeerd die betrekking hebben op frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa, omkoping en corruptie. De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde werkzaamheden zijn:

- het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt Het management bevindt zich in een positie om fraude te kunnen plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces. We hebben het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld.
- Aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden Het toetsen van significante (handmatige) transacties buiten de normale bedrijfsvoering om, alsmede het beoordelen van schattingen op 'tendenties'. Dit betreft onder meer de beoordeling van schattingen, waaronder de waardering van vaste en financiële activa, voorraden onderhanden werk (grondexploitaties), debiteuren en de voorzieningen. Hierbij is inbegrepen de beoordeling van significante schattingen uit het vorige boekjaar, alsmede de onderbouwing van tijdens het opstellen van de jaarrekening doorgevoerde aanpassingen.
- Frauderisico van niet zakelijke transacties De gemeente heeft veel transacties die zijn te relateren aan grond en vastgoed. Dit type transacties kent naar zijn aard inherente risico's van materiële fraude. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in processen gericht op niet zakelijke transacties. Uit bovenstaande werkzaamheden kwamen geen signalen van (vermeende of vermoedde) fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie van de gemeente

Het college heeft in de paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarstukken

2022 de relatie gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Om de uitgangspunten te evalueren hebben wij:

- kennis genomen van de gemeentelijke risicoanalyse voor 2022 zoals opgenomen in de begroting 2022;
- kennis genomen van de meerjarenbegroting 2023-2026
- kennis genomen van de analyse in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van het college en overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben;
- vastgesteld of de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen;
- inlichtingen ingewonnen bij het college over zijn kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol Wnt 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6.a Wnt en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling Wnt, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere Wnt-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 3,4 miljoen. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en de controleverordening van de gemeente Purmerend. Voor de Wnt verantwoording in de jaarrekening zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol Wnt 2022. Daarbij houden wij mederekening met afwijkingen en mogelijke afwijkingen die naar ons oordeel voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn voorts met de gemeenteraad overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of Wnt-redenen relevant zijn.

B Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen, en diverse bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeente van

toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders voor de jaarrekening
Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen zoals opgenomen in het vigerende normenkader van de gemeente Purmerend.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening. De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant pro-fessionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken

2022 van de gemeente Purmerend, de Regeling Controleprotocol Wnt 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheids-eisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde afweging dat de gemeente in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Haarlem, 13 juli 2023
Reg.nr.: 1007193/215/474/1016
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

7 Portefeuilleverdeling

Zie onderstaande link voor portefeuilleverdeling:

College van burgemeester en wethouders

8 Coronacompensatiepakket 2022

Net als in 2021 is ook voor deze jaarrekening een overzicht gemaakt met alle meerkosten en minderbaten van de gemeente Purmerend in verband met COVID 19. Ook dit jaar staan er diverse posten in waar geen rijkscompensatie voor is ontvangen, maar ook geen kosten waar wel rijkscompensatie voor is ontvangen. Het merendeel daarvan heeft te maken met de momenten waarop de compensatie is bepaald en uitbetaald. Zo zijn er bedragen ontvangen in 2022 voor uitgaven uit 2021 of vooruitlopend op 2022.

Programma	Corona effect	Gebeurtenis en korte toelichting	Lasten en/of baten	Bedrag in euro's
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college	Kwijtschelding huur/servicekosten pachter horeca theatercafe Purmaryn	Lagere baten	10.500
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college	Kwijtschelding huur horecapachters (sporthallen de Beuk en de Vaart en het Leeghwaterbad)	Lagere baten	43.646
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college	Kwijtschelding aan Spurd van de november, december 2021 en januari 2022 Leeghwaterbad, sportaccom-modaties, sporthallen, sportzalen en sportparken	Lagere baten	346.249
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college	Steun Covid-19 brede maatschappelijke veld 1 ^e tranche	Hogere lasten	182.500
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college	Steun Covid-10 brede maatschappelijke veld 2 ^e tranche	Hogere lasten	530.573
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college	Steunpakket kunst en cultuur kaartverkoop Purmaryn 3 ^e tranche Kunst en Cultuur	Lagere baten	90.162
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college	Steunpakket kunst en cultuur diverse subsidies	Hogere lasten	8.205
		3 ^e tranche Kunst en Cultuur		
02. Samenleving	Overige effecten landelijke maatregelen	Meerkosten Jeugd	Hogere lasten	77.278
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college/ overige effecten	Sociaal steunpakket. WMO voorzieningen/ participatie/Armoedebeleid o.a. bijdrage Rotary voor kerstpakketten allerarmste gezinnen en bijdrage Maaltijdvoorziening 120 eenzame ouderen	Hogere lasten	140.105
02. Samenleving	Overige effecten landelijke maatregelen	Uitvoering TOZO regeling	Hogere lasten	6.163.790
02. Samenleving	Overige effecten landelijke maatregelen	Uitvoering TONK regeling	Hogere lasten	410.672
02. Samenleving	Overige effecten landelijke maatregelen	Meerkosten participatie/re-integratie i.v.m. extra instroom corona	Hogere lasten	334.000
02. Samenleving	Overige effecten landelijke maatregelen	Meerkosten Werkom omzetcompensatie	Hogere lasten	166.118
09. Economie	Overige effecten landelijke maatregelen	Nadeel reclame inkomsten	Lagere baten	24.900
10. Bestuur en concern		I.G.T		90.000
Overhead	Overige effecten landelijke maatregelen	Overige kosten bedrijfsvoering (bureaustoelen etc)	Hogere lasten	152.344
Overhead	Overige effecten landelijke maatregelen	Extra kosten control (rapportages), inkoop (afrekening contracten, meerkosten, vaststellingsovereenkomsten), collegevoorstellen met stimuleringsmaatregelen, brieven met standen van de maatregelen etc (aanname)	Hogere lasten	50.000
Alg. dekkings-middelen	Stimuleringsmaatregel college	Geen precario heffen bij de ondernemers in de horeca en retail	Lagere baten	205.746
Alg. dekkings-middelen	Overige effecten landelijke maatregelen	Lagere opbrengst toeristenbelasting	Lagere baten	29.319
		Totaal meerkosten/lagere baten		7.852.477
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college	Bijdrage provincie Noord Holland (Provinciaal noodfonds (onderdeel steunpakket kunst en cultuur) Filmhuis en museum	Hogere baten	5.333
02. Samenleving	Stimuleringsmaatregel college	Bijdrage provincie Noord Holland (Provinciaal noodfonds (onderdeel steunpakket kunst en cultuur) Purmaryn	Hogere baten	58.605
02. Samenleving	Overige effecten landelijke maatregelen	Specifieke uitkering IJsbanen en Zwembaden 2020 (SPUK IJZ)	Hogere baten	612.000
02. Samenleving	Overige effecten landelijke maatregelen	Specifieke uitkering IJsbanen en Zwembaden 2021 (SPUK IJZ)	Hogere baten	634.224
02. Samenleving	Overige effecten landelijke maatregelen	Rijksvergoeding voor uitvoering Besluit tijdelijke ondersteuning zelfstandigen (TOZO)	Hogere baten	6.294.539
Overhead	Overige effecten landelijke maatregelen	dekking Beemster bedrijfsvoering (apparaatskosten/ productiviteit/facilitair)	Hogere baten	24.875
		Totaal ontvangen directe bijdragen		7.629.576
		Ontvangen compensatie Gemeentefonds	Hogere baten	1.738.989
		Totaal gemeentelijk saldo		+1.561.088

Afkortingenlijst

