



Jaarstukken 2022

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