



# Jaarstukken 2023





# Financiële overzichten

## Overzicht baten en lasten per programma en beleidsveld

Beleidsveld (x € 1.000)	Realisatie 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting bijgesteld 2023			Realisatie 2023		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
BVo11 Publieksdienstverlening	-8.049	4.771	-3.277	-8.714	4.664	-4.050	-9.813	4.381	-5.432	-9.930	4.752	-5.177
PGR01 Publieksdiensten	-8.049	4.771	-3.277	-8.714	4.664	-4.050	-9.813	4.381	-5.432	-9.930	4.752	-5.177
BVo21 Kunst en cultuur	-8.369	1.198	-7.172	-8.096	1.327	-6.769	-8.820	1.032	-7.789	-8.986	1.382	-7.604
BVo22 Sport en recreatie	-10.085	2.563	-7.522	-9.047	1.972	-7.075	-9.692	2.823	-6.869	-10.129	3.060	-7.068
BVo23 Wijkmanagement	-1.063	2	-1.061	-1.031		-1.031	-1.229		-1.229	-1.207		-1.207
BVo24 Jeugd	-37.201	100	-37.100	-37.034	20	-37.014	-42.069	20	-42.049	-43.736	102	-43.634
BVo25 Onderwijs	-13.180	3.557	-9.623	-12.569	2.992	-9.577	-12.958	3.804	-9.154	-13.354	3.821	-9.532
BVo26 Maatschappelijke ondersteuning	-56.329	14.813	-41.516	-45.905	3.072	-42.832	-67.647	22.872	-44.775	-63.870	31.014	-32.856
BVo27 Werk en inkomen	-49.731	24.015	-25.716	-42.946	23.330	-19.616	-53.744	27.064	-26.680	-52.768	28.767	-24.001
PGR02 Samenleving	-175.957	46.248	-129.710	-156.628	32.714	-123.914	-196.159	57.615	-138.544	-194.049	68.146	-125.903
BVo31 Wonen	-377	12	-364	-506	130	-376	-734	130	-603	-622	24	-598
PGR03 Wonen	-377	12	-364	-506	130	-376	-734	130	-603	-622	24	-598
BVo41 Milieu	-13.545	15.766	2.221	-13.698	15.991	2.293	-13.488	15.704	2.217	-13.911	16.192	2.281
BVo42 Duurzaamheid	-2.726	29	-2.697	-2.795		-2.795	-1.862	1.538	-324	-1.819	1.633	-186
PGR04 Milieu	-16.271	15.795	-476	-16.493	15.991	-502	-15.350	17.242	1.892	-15.730	17.825	2.095
BVo51 Bereikbaarheid	-4.202	3.135	-1.067	-4.558	4.027	-531	-5.306	3.477	-1.829	-4.958	3.850	-1.108
PGR05 Bereikbaarheid	-4.202	3.135	-1.067	-4.558	4.027	-531	-5.306	3.477	-1.829	-4.958	3.850	-1.108
BVo61 Beheer openbare ruimte	-29.688	10.521	-19.167	-30.197	11.019	-19.178	-37.886	12.954	-24.932	-33.803	12.879	-20.924
PGR06 Beheer openbare ruimte	-29.688	10.521	-19.167	-30.197	11.019	-19.178	-37.886	12.954	-24.932	-33.803	12.879	-20.924
BVo71 Ruimtelijke ordening	-37.320	40.555	3.236	-32.084	29.661	-2.422	-57.204	45.730	-11.474	-32.250	21.319	-10.931
PGR07 Ruimtelijke ordening	-37.320	40.555	3.236	-32.084	29.661	-2.422	-57.204	45.730	-11.474	-32.250	21.319	-10.931
BVo81 Veiligheid	-10.141	41	-10.100	-10.410	1	-10.409	-10.645	1	-10.644	-10.730	47	-10.684
PGR08 Veiligheid	-10.141	41	-10.100	-10.410	1	-10.409	-10.645	1	-10.644	-10.730	47	-10.684
BVo91 Economie	-1.898	773	-1.125	-1.663	621	-1.042	-2.987	909	-2.078	-2.633	898	-1.734
PGR09 Economie	-1.898	773	-1.125	-1.663	621	-1.042	-2.987	909	-2.078	-2.633	898	-1.734
BV101 Bestuur & concern	-10.061	4.294	-5.767	-4.864	1	-4.863	-5.339	42	-5.297	-5.303	443	-4.860
PGR10 Bestuur & concern	-10.061	4.294	-5.767	-4.864	1	-4.863	-5.339	42	-5.297	-5.303	443	-4.860
Resultaat programma's	-293.963	126.146	-167.818	-266.117	98.830	-167.287	-341.423	142.483	-198.940	-310.007	130.183	-179.823
1 Lokale heffingen	-27	17.953	17.926	-59	19.653	19.595	-59	19.503	19.445	-45	19.453	19.409
2 Nog te bestemmen middelen	-100		-100	-4.283		-4.283						
3 Gemeentefonds		195.754	195.754		188.742	188.742		195.073	195.073		199.793	199.793
4 Eigen financieringsmiddelen	1.028	114	1.142	-179	115	-64	810	144	954	896	218	1.114
5 Deelnemingen	-614	2.365	1.751	-639	2.434	1.795	-639	2.400	1.762	-614	2.357	1.743

	Realisatie 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting bijgesteld 2023			Realisatie 2023		
6 Incidentele baten en lasten	-106	5.615	5.509		50	50	-5.558	50	-5.508	-5.607		-5.607
PGR11 Algemene dekkingsmiddelen	182	221.800	221.982	-5.160	210.994	205.834	-5.446	217.171	211.725	-5.369	221.821	216.452
BV121 Overhead	-27.398	568	-26.829	-26.959	225	-26.734	-29.514	299	-29.215	-30.147	617	-29.530
PGR12 Overhead	-27.398	568	-26.829	-26.959	225	-26.734	-29.514	299	-29.215	-30.147	617	-29.530
BV131 Vennootschapsbelasting	131		131				145		145	149		149
PGR13 Vennootschapsbelasting	131		131				145		145	149		149
BV141 Onvoorzien				-50		-50						
PGR14 Onvoorzien				-50		-50						
Resultaat voor mutaties reserve	-321.048	348.515	27.466	-298.287	310.050	11.763	-376.238	359.953	-16.286	-345.374	352.621	7.247
R122 Bestemmingsreserves	-12.267	7.941	-4.327	-541	3.390	2.849	-10.237	16.264	6.027	-16.117	18.368	2.251
R123 Algemene reserve	-6.042	2.978	-3.064	-14.812	200	-14.612	-4.486	14.745	10.259	-8.202	14.762	6.560
PGR15 Resultaat bestemming	-18.309	10.918	-7.391	-15.353	3.590	-11.763	-14.723	31.009	16.286	-24.319	33.130	8.811
<b>Eindtotaal</b>	<b>-339.357</b>	<b>359.433</b>	<b>20.075</b>	<b>-313.640</b>	<b>313.640</b>		<b>-390.962</b>	<b>390.962</b>		<b>-369.693</b>	<b>385.751</b>	<b>16.058</b>

## Verantwoording programma's en algemene dekkingsmiddelen

In het onderdeel jaarverslag hebben we de analyse opgenomen in de programmaverantwoording. Per programma is in het onderdeel 'wat heeft het gekost' de analyse van bijgestelde begroting 2023, ten opzichte van de realisatie 2023, nader toegelicht. Daarnaast wordt in het hoofdstuk algemene dekkingsmiddelen de onderdelen lokale heffingen, algemene uitkering, saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen nader toegelicht. Voor het onderdeel saldo van de financieringsfunctie verwijzen we ook naar de toelichting in de paragraaf financiering.

## Overzicht incidentele baten en lasten

Een overzicht van de incidentele baten en lasten hebben we opgenomen in het het jaarverslag en zijn terug te vinden in de programma's, financieel resultaat en algemene dekkingsmiddelen.

## Overzicht baten en lasten per taakveld/programma

Bedragen x € 1.000		Begroting 2023 bijgesteld			Realisatie 2023		
Taakveld	Omschrijving taakveld	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.2	Burgerzaken	-4.590	1.537	-3.053	-4.737	1.666	-3.072
0.61	OZB woningen	-827	66	-761	-992		-992
0.62	OZB niet-woningen	-415	50	-365	-392		-392
0.63	Parkeerbelasting				-1		-1
0.64	Belastingen overig	-40	17	-23	-86	143	57
1.2	Openbare orde en veiligheid	-311		-311	-338		-338
8.3	Wonen en bouwen	-3.631	2.713	-918	-3.383	2.944	-439
	<b>Totaal PGR01 Publiekdiensten</b>	<b>-9.813</b>	<b>4.381</b>	<b>-5.432</b>	<b>-9.930</b>	<b>4.752</b>	<b>-5.177</b>
3.4	Economische promotie	-138		-138	-146		-146
4.1	Openbaar basisonderwijs						
4.2	Onderwijshuisvesting	-6.743	325	-6.418	-7.125	303	-6.822
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-6.049	3.478	-2.571	-6.053	3.515	-2.538
5.1	Sportbeleid en activering	-6.843	2.044	-4.798	-6.974	2.135	-4.839

Bedragen x € 1.000		Begroting 2023 bijgesteld			Realisatie 2023		
5.2	Sportaccommodaties	-2.511	1.325	-1.187	-2.684	1.316	-1.368
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-5.752	1.032	-4.720	-5.800	1.290	-4.510
5.4	Musea	-248		-248	-266		-266
5.5	Cultureel erfgoed	-217		-217	-244		-244
5.6	Media	-2.466		-2.466	-2.531	92	-2.439
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-981	78	-903	-1.015	88	-927
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-25.808	16.168	-9.640	-23.518	26.195	2.677
6.2	Wijkteams	-13.787	20	-13.766	-13.271	102	-13.169
6.3	Inkomensregelingen	-43.425	26.452	-16.973	-43.809	27.332	-16.477
6.4	Begeleide participatie	-8.597		-8.597	-7.660		-7.660
6.5	Arbeidsparticipatie	-1.625	595	-1.030	-1.256	1.435	179
6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	-14.389	226	-14.163	-14.573	293	-14.280
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+						
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-						
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	-210		-210	-350	350	
6.82	Geëscaleerde zorg 18-						
7.1	Volksgezondheid	-6.869	3.432	-3.437	-4.783	1.451	-3.332
6.74a	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	-376		-376	-407		-407
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	-18.159		-18.159	-15.780		-15.780
6.73a	Pleegzorg	-1.439		-1.439	-2		-2
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-2.174		-2.174	-1.538		-1.538
6.71d	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-281	1.192	911	-228	904	676
6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-5.235	1.250	-3.986	-5.290	1.286	-4.004
6.71b	Begeleiding (WMO)	-7.015		-7.015	-6.968	57	-6.911
6.71c	Dagbesteding (WMO)	-4.036		-4.036	-4.147		-4.147
6.81a	Beschermd wonen (WMO)	-2.758		-2.758	-2.824		-2.824
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)	-253		-253	-180		-180
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	-621		-621	-702		-702
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	-21		-21	39		39
6.73b	Gezinsgericht	-904		-904			
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	-4.650		-4.650	-12.251		-12.251
6.74c	Gesloten plaatsing	-222		-222	-9		-9
6.72b	Jeugdhulp behandeling				-8		-8
6.82a	Jeugdbescherming	-1.356		-1.356	-1.694		-1.694
<b>Totaal PGRO2 Samenleving</b>		<b>-196.159</b>	<b>57.615</b>	<b>-138.544</b>	<b>-194.049</b>	<b>68.146</b>	<b>-125.903</b>
8.3	Wonen en bouwen	-734	130	-603	-622	24	-598
<b>Totaal PGRO3 Wonen</b>		<b>-734</b>	<b>130</b>	<b>-603</b>	<b>-622</b>	<b>24</b>	<b>-598</b>
1.2	Openbare orde en veiligheid						
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-345		-345	-378		-378
6.3	Inkomensregelingen	-886		-886	-765		-765
7.3	Afval	-11.203	15.641	4.438	-11.682	15.947	4.265
7.4	Milieubeheer	-2.916	1.601	-1.315	-2.905	1.878	-1.027
<b>Totaal PGRO4 Milieu</b>		<b>-15.350</b>	<b>17.242</b>	<b>1.892</b>	<b>-15.730</b>	<b>17.825</b>	<b>2.095</b>

Bedragen x € 1.000		Begroting 2023 bijgesteld			Realisatie 2023		
0.63	Parkeerbelasting		3.088	3.088	-8	3.273	3.265
2.1	Verkeer en vervoer	-2.589	149	-2.440	-2.375	94	-2.281
2.2	Parkeren	-2.226	200	-2.026	-2.055	276	-1.779
2.5	Openbaar vervoer	-491	40	-451	-520	208	-312
<b>Totaal PGR05 Bereikbaarheid</b>		<b>-5.306</b>	<b>3.477</b>	<b>-1.829</b>	<b>-4.958</b>	<b>3.850</b>	<b>-1.108</b>
1.2	Openbare orde en veiligheid	-323	9	-313	-325		-325
2.1	Verkeer en vervoer	-15.747	2.621	-13.126	-12.033	2.703	-9.330
3.4	Economische promotie	-8		-8	-22		-22
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-11.175	63	-11.112	-11.189	77	-11.112
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-284		-284	-298		-298
6.2	Wijkteams	-64	16	-47	-14		-14
6.3	Inkomensregelingen				-3		-3
7.2	Riolering	-6.843	9.255	2.412	-6.886	9.140	2.254
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-746	990	243	-827	880	53
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig						
6.73a	Pleegzorg	-20		-20			
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-6		-6	-4		-4
6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-232		-232	-215		-215
6.71b	Begeleiding (WMO)				-3		-3
6.81a	Beschermde wonen (WMO)	-126		-126	-36	79	44
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)	19		19			
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	-2		-2	-14		-14
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding						
6.73b	Gezinsgericht						
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	-57		-57	-3		-3
6.74c	Gesloten plaatsing	-8		-8			
6.72b	Jeugdhulp behandeling	-86		-86	-80		-80
6.82a	Jeugdbescherming	-2.179		-2.179	-1.853		-1.853
<b>Totaal PGR06 Beheer openbare ruimte</b>		<b>-37.886</b>	<b>12.954</b>	<b>-24.932</b>	<b>-33.803</b>	<b>12.879</b>	<b>-20.924</b>
0.1	Bestuur	-50		-50	-47		-47
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-2.788	2.167	-621	-2.602	2.186	-416
3.1	Economische ontwikkeling	-184	89	-95	-197	84	-114
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-8.637	8.237	-400	-6.279	7.653	1.374
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-755	438	-317	-716	439	-277
5.4	Musea	-218		-218	-166		-166
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-1.599	1.030	-569	-1.427	967	-460
8.1	Ruimtelijke ordening	-1.111	69	-1.042	-1.271	108	-1.163
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-37.493	31.982	-5.511	-14.495	7.443	-7.052
8.3	Wonen en bouwen	-4.371	1.720	-2.651	-5.048	2.438	-2.610
<b>Totaal PGR07 Ruimtelijke ordening</b>		<b>-57.204</b>	<b>45.730</b>	<b>-11.474</b>	<b>-32.250</b>	<b>21.319</b>	<b>-10.931</b>
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-7.758		-7.758	-7.748		-7.748
1.2	Openbare orde en veiligheid	-2.887	1	-2.886	-2.982	47	-2.935
<b>Totaal PGR08 Veiligheid</b>		<b>-10.645</b>	<b>1</b>	<b>-10.644</b>	<b>-10.730</b>	<b>47</b>	<b>-10.684</b>

Bedragen x € 1.000		Begroting 2023 bijgesteld			Realisatie 2023		
3.1	Economische ontwikkeling	-1.995	335	-1.660	-1.660	327	-1.334
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-573	363	-210	-426	314	-112
3.4	Economische promotie	-264	211	-53	-403	258	-145
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-155		-155	-143		-143
<b>Totaal PGR09 Economie</b>		<b>-2.987</b>	<b>909</b>	<b>-2.078</b>	<b>-2.633</b>	<b>898</b>	<b>-1.734</b>
0.1	Bestuur	-3.992	42	-3.950	-3.993	443	-3.550
0.4	Overhead	-590		-590	-576		-576
5.4	Musea	-757		-757	-734		-734
<b>Totaal PGR10 Bestuur &amp; concern</b>		<b>-5.339</b>	<b>42</b>	<b>-5.297</b>	<b>-5.303</b>	<b>443</b>	<b>-4.860</b>
0.5	Treasury	171	2.544	2.715	283	2.575	2.857
0.61	OZB woningen	-37	12.499	12.462	-29	12.309	12.280
0.62	OZB niet-woningen	-18	6.117	6.099	-14	6.029	6.015
0.64	Belastingen overig	-3	820	817	-1	947	946
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds		195.073	195.073		199.793	199.793
0.8	Overige baten en lasten	-5.558	50	-5.508	-5.607		-5.607
3.4	Economische promotie		67	67		169	169
<b>Totaal PGR11 Algemene dekkingsmiddelen</b>		<b>-5.446</b>	<b>217.171</b>	<b>211.725</b>	<b>-5.369</b>	<b>221.821</b>	<b>216.452</b>
0.4	Overhead	-29.514	299	-29.215	-30.147	617	-29.530
<b>Totaal PGR12 Overhead</b>		<b>-29.514</b>	<b>299</b>	<b>-29.215</b>	<b>-30.147</b>	<b>617</b>	<b>-29.530</b>
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	145		145	149		149
<b>Totaal PGR13 Vennootschapsbelasting</b>		<b>145</b>		<b>145</b>	<b>149</b>		<b>149</b>
<b>0.8 Overige baten en lasten</b>							
<b>Totaal PGR14 Onvoorzien</b>							
0.10	Mutaties reserves	-14.723	31.009	16.286	-24.319	33.130	8.811
<b>Totaal PGR15 Resultaat bestemming</b>		<b>-14.723</b>	<b>31.009</b>	<b>16.286</b>	<b>-24.319</b>	<b>33.130</b>	<b>8.811</b>
<b>Eindtotaal</b>		<b>-390.962</b>	<b>390.962</b>		<b>-369.693</b>	<b>385.751</b>	<b>16.058</b>

### Toelichting taakveld 0.4 Overhead

De indirecte kosten (overhead) worden begroot en verantwoord in het overzicht overhead. Onder overhead verstaan wij het geheel van taken en activiteiten gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Globaal betreft het de kosten van bedrijfsvoering (huisvesting, facilitair, ICT, overig) en directie, maar ook de kosten van het management en het opleidingsbudget. Specifieke kosten binnen Bedrijfsvoering die direct toe te rekenen zijn aan een product/programma vallen niet onder de overheadkosten en worden rechtstreeks toegerekend aan het desbetreffende product of de gebruiker. Tevens is het toegestaan om overheadkosten toe te rekenen aan grondexploitaties, investeringen en projecten.

Om de overheadopslag te bepalen voor de tariefberekening van de rechten en heffingen, investeringen, grondexploitaties, doelsubsidies en particuliere initiatieven (faciliterend grondbeleid) wordt verwezen naar de financiële verordening Purmerend 2023 (artikel 11 kostprijsberekening). Aan producten waar de buitendienst voornamelijk aan werkt (riool, afval) is de overheadopslag 53%. Voor de overige leges is de overheadopslag 66% (voor inhuur geldt 33%). Deze percentages worden jaarlijks herijkt bij het opstellen van de begroting.

## 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.
- Bedragen onder de materiële grens van € 100.000 zijn structureel
- Na eliminatie van de incidentele baten en lasten ontstaat het structureel begrotingssaldo/rekeningresultaat.

## Overzicht incidentele baten en lasten programma's en reserves

STAAT VAN INCIDENTELE BATEN EN LASTEN 2023 (bedragen x € 1.000)

Onderdeel (bedragen x € 1.000)	Programma (last is -/- en bate is +/+)	Lasten	Baten
<b>A. Incidentele lasten en baten exploitatie (bedragen x € 1.000)</b>			
Realisatie bouw havenkantoor	02. Samenleving	177	95
Transitie lokale jeugdzorg	02. Samenleving	615	
Achterstandenbeleid (NPO)	02. Samenleving	315	316
Noodopvang ontheemden	02. Samenleving	14.483	25.641
GALA gelden	02. Samenleving	1.341	1.341
Volksgesondheid (IZA)	02. Samenleving	896	980
Armoedebeleid m.b.t energietoeslag	02. Samenleving	5.433	
Bijzondere bijstand inzake energie	02. Samenleving	170	
Bijzondere bijstand	02. Samenleving	600	
Brede aanpak dan- en thuislozen hulp	02. Samenleving	400	

**STAAT VAN INCIDENTELE BATEN EN LASTEN 2023 (bedragen x € 1.000)**

Gezond in de stad	02. Samenleving	135	
Bestedingen tijdelijk woningen	03. Wonen	147	
CDOKE gelden	04. Milieu		1.549
Duurzaamheidsinitiatieven	04. Milieu	291	
Proeftuin aardgasvrij	04. Milieu	240	
Regionaal energiebesparingsprogramma	04. Milieu	181	156
Bushaltes	05. Bereikbaarheid		168
Mobiliteitsplan Vervoersregio Amsterdam	05. Bereikbaarheid		275
Beheerbudget Wheermolen Oost/ Overwhere Zuid	06. Beheer openbare ruimte	200	
Faciliterend grondbeleid / bijstelling budgetten + resultaten	07. Ruimtelijke ordening	565	
Gebieds- en ontwikkelvisie De Koog	07. Ruimtelijke ordening	568	
Visie Waterlandkwartier	07. Ruimtelijke ordening	100	
Gebieds- en ontwikkelvisies Oostflank	07. Ruimtelijke ordening	144	
Aankoop Jaagweg 16 + Nieuwstraat 107 + Geulenstraat 64-70 + Landsmeerstraat 3	07. Ruimtelijke ordening	105	
Visie's Noord- en Westbeemster, Nekkerzoon en Purmerend 2040	07. Ruimtelijke ordening	370	
Grex BaNo / (tussentijdse) winst 2023	07. Ruimtelijke ordening		1.621
Grex Kop West / (tussentijdse) winst 2023	07. Ruimtelijke ordening		1.246
Grex Klein Where / (tussentijdse) winst 2023	07. Ruimtelijke ordening		156
Grex Verzetslaan / (tussentijdse) winst 2022/2023	07. Ruimtelijke ordening		120
Grex Waterlandkwartier / dotatie verliesvoorziening	07. Ruimtelijke ordening	5.534	
Grex BOL-locaties / actualisatie verliesvoorziening 2023	07. Ruimtelijke ordening	203	
Grex Wheermolen-Oost / actualisatie verliesvoorziening 2023	07. Ruimtelijke ordening	2.615	
Erfpacht	07. Ruimtelijke ordening	357	795
Sloop en bijdrage Zuiderweg 20	07. Ruimtelijke ordening	178	184
Parkenplan	07. Ruimtelijke ordening	110	
Plankosten Kom A7	07. Ruimtelijke ordening	398	
Hogere lasten bezwaar- en beroepsschriften	10. Bestuur en Concern	150	
Dotatie voorziening planmatig onderhoud	Algemene dekkingsmiddelen	5.558	
Gemeentefonds energietoeslag	Algemene dekkingsmiddelen		3.839
Herindelingsbijdrage Rijk	Algemene dekkingsmiddelen		942
<b>Saldo aan incidentele baten en lasten van alle programma's</b>		<b>42.579</b>	<b>39.422</b>

<b>B. Incidentele lasten en baten reserves (bedragen x € 1.000)</b>	<b>Reserve (toevoeging is -/ en onttrekking = +/+)</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Onttrekking</b>
Woonvormen (tijdelijke woningen)	Bestemmingsreserve Woonvisie (onttrekking)		147
Proeftuin aardgasvrij	Bestemmingsreserve Duurzaamheid (onttrekking)		240
Duurzaamheidsinitiatieven	Bestemmingsreserve Duurzaamheid (onttrekking)		291
CDOKE gelden	Bestemmingsreserve Duurzaamheid (toevoeging)	1.549	
Bijdrage saldo product parkeren voor aanloopverliezen parkeergarages	Bestemmingsreserve Parkeren (toevoeging)	1.505	
Faciliterend grondbeleid / bijstelling budgetten + resultaten	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		565
Gebieds- en ontwikkelvisie De Koog	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		568
Visie Waterlandkwartier	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		100
Gebieds- en ontwikkelvisies Oostflank	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		144
Aankoop Jaagweg 16 + Nieuwstraat 107 + Geulenstraat 64-70 + Landsmeerstraat 3	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		105



B. Incidentele lasten en baten reserves (bedragen x € 1.000)	Reserve (toevoeging is -/- en onttrekking = +/+)	Toevoeging	Onttrekking
Visie's Noord- en Westbeemster, Nekkerzoon en Purmerend 2040	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		370
GreX BaNo / 50% (tussentijdse) winst 2022/2023	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	3.935	
GreX Kop West / 50% (tussentijdse) winst 2022/2023	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	701	
GreX Brantjesstraat / 50% (tussentijdse) winst 2022	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	268	
GreX Klein Where / 50% (tussentijdse) winst 2023	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	78	
GreX Verzetslaan / 50% (tussentijdse) winst 2023	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	60	
GreX Waterlandkwartier / dotatie verliesvoorziening	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		5.499
GreX Waterlandkwartier / actualisatie verliesvoorziening	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		34
GreX BOL-locaties / actualisatie verliesvoorziening 2023	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		203
GreX Wheermolen-Oost / actualisatie verliesvoorziening 2023	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		2.615
Middelen planmatig onderhoud (opheffen naar voorziening)	Bestemmingsreserve onderhoud vastgoed (onttrekking)		5.558
Steunpunt Covid-19 maatschappelijk veld	Algemene reserve (onttrekking)		146
Beheerbudget Wheermolen Oost/ Overwhere Zuid	Algemene reserve (onttrekking)		200
Plan van aanpak IKC 2e school Midden Beemster	Algemene reserve (onttrekking)		132
Inwerkingtrekking WKB	Algemene reserve (onttrekking)		106
Bijzondere bijstand	Algemene reserve (onttrekking)		600
Brede aanpak dan- en thuislozen hulp	Algemene reserve (onttrekking)		400
Gezond in de stad	Algemene reserve (onttrekking)		135
Parkenplan	Algemene reserve (onttrekking)		110
Plankosten Kom A7	Algemene reserve (onttrekking)		398
Verbouwing P3	Algemene reserve (onttrekking)	340	173
GreX Brantjesstraat / 50% (tussentijdse) winst 2022	Algemene reserve (onttrekking)		268
GreX Kop West / 50% (tussentijdse) winst 2022	Algemene reserve (onttrekking)		78
Herindelingsbijdrage Rijk	Algemene reserve (toevoeging)	942	
Omgevingsvisie	Algemene reserve (toevoeging)	181	
Visie Noord en Westbeemster	Algemene reserve (toevoeging)	125	
Verkeer (veiligheid en mobiliteit)	Algemene reserve (toevoeging)	540	
Versterking algemene reserve	Algemene reserve (toevoeging)	714	
GreX BaNo / GreX Kop West / GreX Verzetslaan/ GreX Klein Where 50% (tussentijdse) winst 2023	Algemene reserve (toevoeging)	1.572	
<b>Saldo incidentele baten en lasten vanuit de reserves</b>		<b>12.510</b>	<b>19.185</b>

## 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 2023 zijn beoordeeld op bovenstaande uitgangspunten. Voor 2023 is het structureel resultaat € 16,1 miljoen positief aangezien de structurele lasten (€ 312,2 miljoen) worden gedekt door (hogere) structurele baten (€ 328,3 miljoen).

Bedragen x € 1.000	Begroting 2023	Rekening 2023
<b>a. Saldo baten en lasten:</b>		
Baten programma's, overzichten (inclusief onttrekking reserves)	313.549	328.302
Lasten programma's, overzichten en reserves (inclusief toevoeging reserves)	300.380	312.244
<b>Financieel resultaat, inclusief incidentele baten en lasten</b>	<b>13.169</b>	<b>16.058</b>
<b>b. Incidentele baten en lasten</b>		
Totaal incidentele lasten	5.423	42.579
Totaal incidentele baten	1.109	39.422
<b>Incidenteel saldo lasten en baten van alle programma's (b)</b>	<b>-4.314</b>	<b>-3.156</b>
<b>c. Incidentele baten en lasten reserves:</b>		
Totaal incidentele toevoegingen	2.165	12.510
Totaal incidentele onttrekkingen	2.863	19.185
<b>Incidenteel saldo lasten en baten van alle reserves (c)</b>	<b>698</b>	<b>6.676</b>
<b>Structureel begrotingsaldo/resultaat:</b>		
Financieel resultaat inclusief incidentele baten en lasten (a)	13.169	16.058
Incidenteel resultaat (d = saldo c +b)	-3.616	3.519
<b>Structureel begrotingssaldo/rekeningresultaat, exclusief incidentele baten en lasten</b>	<b>16.785</b>	<b>12.539</b>

## Overzicht reserves en voorzieningen

### Overzicht reserves

Naam reserve (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 31 december 2022	Resultaat uit jaarrekening	van/naar reserve	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31 december 2023
<b>ALGEMENE RESERVE</b>						
<b>Overzicht algemene dekkingsmiddelen</b>						
Resultaat jaarrekening 2022	20.075	-20.075	-	-	-	-
Algemene reserve	51.195	20.075	-	8.202	14.762	64.710
<b>Totaal algemene reserve</b>	<b>71.271</b>			<b>8.202</b>	<b>14.762</b>	<b>64.710</b>
<b>BESTEMMINGSRESERVES</b>						
<b>Programma 3: Wonen</b>						
Woonvisie	1.252	-	-	-	147	1.105
Woningbouwprogrammering	1.867	-	-	-	-	1.867
	<b>3.118</b>	-	-	-	<b>147</b>	<b>2.971</b>
<b>Programma 4: Milieu</b>						
Reserve duurzaamheid	5.327	-	-	1.549	531	6.344
	<b>5.327</b>	-	-	<b>1.549</b>	<b>531</b>	<b>6.344</b>
<b>Programma 5: Bereikbaarheid</b>						
Reserve parkeren	1.062	-	-	1.505	-	2.567
	<b>1.062</b>	-	-	<b>1.505</b>	-	<b>2.567</b>

Naam reserve (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 31 december 2022	Resultaat uit jaarrekening	van/naar reserve	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31 december 2023
<b>Programma 6: Beheer openbare ruimte</b>						
Reserve instandhouding openbare ruimte (IBOR)	2.359	-	-	8.022	1.877	8.504
	<b>2.359</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.022</b>	<b>1.877</b>	<b>8.504</b>
<b>Programma 7: Ruimtelijke ordening</b>						
Reserve gronden	5.165	-	-	5.041	10.206	
Reserve onderhoud vastgoed	5.558	-	-		5.558	
	<b>10.723</b>	<b>-</b>		<b>5.041</b>	<b>15.764</b>	
<b>Programma 9: Economie</b>						
Reserve regionale samenwerking Zaanstreek-Waterland	239	-	-	-	49	189
	<b>239</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>49</b>	<b>189</b>
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>22.827</b>			<b>16.117</b>	<b>18.368</b>	<b>20.576</b>
<b>Totaal RESERVES</b>	<b>94.098</b>			<b>24.319</b>	<b>33.130</b>	<b>85.287</b>

## Overzicht voorzieningen

Naam voorziening (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 31 december 2022	Resultaat uit jaarrekening	van/naar reserve	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31 december 2023
<b>VOORZIENINGEN</b>						
<b>Programma 4: Milieu</b>						
Voorziening afvalstoffenheffing	2.074	-	-	894	140	2.828
<b>Totaal programma Milieu</b>	<b>2.074</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>894</b>	<b>140</b>	<b>2.828</b>
<b>Programma 6: Beheer openbare ruimte</b>						
Voorziening gemeentelijke watertaken	2.559	-	-	482	648	2.393
Voorziening onderhoud begraafrechten	1.328	-	-	213	234	1.307
<b>Totaal programma beheer openbare ruimte</b>	<b>3.887</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>695</b>	<b>883</b>	<b>3.700</b>
<b>Programma 7: Ruimtelijke ordening</b>						
Voorziening groot onderhoud gebouwen	-	-	-	7.326	1.648	5.678
Voorziening bijdragen nota Prof	-	-	-	708	708	-
Voorziening kostenverhaal sociale woningbouw	-	-	-	158		158
Voorziening kostenverhaal parkeervoorzieningen centrumgebied	-	-	-	800	800	-
Voorziening kostenverhaal mobiliteit & groen	-	-	-	259	259	-
Voorziening kostenverhaal infrastructuur Wagenweggebied	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal programma ruimtelijke ordening</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.252</b>	<b>3.415</b>	<b>5.837</b>
<b>Programma 10: Bestuur en concern</b>						
Voorziening wachtgeldverplichtingen bestuurders	1.073	-	-	-	549	524
Voorziening pensioen ex-bestuurders	4.179	-	-	46	214	4.012
<b>Totaal programma bestuur en concern</b>	<b>5.253</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46</b>	<b>763</b>	<b>4.536</b>
Voorziening spaarverlof	789	-	-	25	-	814
<b>Totaal overzicht Overhead</b>	<b>789</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25</b>		<b>814</b>
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>12.003</b>			<b>10.912</b>	<b>5.201</b>	<b>17.714</b>

## **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 2023 zijn toegelicht in het onderdeel 'wat heeft het gekost' per programma. In het voorstel bij het besluit van de jaarrekening 2023 wordt u gevraagd de bestemmingsreserve woningbouwprogrammering op te heffen en het saldo te storten in de reserve gronden. Ook wordt gevraagd een tweetal bestemmingsreserves in te stellen voor de uitvoering van de omgevingsplan die per 1 januari 2024 in werking treedt en het overschot op de ontvangen middelen van het Rijk voor de Oekraïne te reserveren voor toekomstige ontwikkelingen. Verder is de reserve onderhoud vastgoed omgezet in een voorziening groot onderhoud en kan daarmee worden opgeheven.

### **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 jaarrekening 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 € 61,8 miljoen is. De algemene reserve bedraagt ultimo 2023 € 64.710.382. Dit is exclusief het rekeningresultaat 2023 van € 16.058.372 waarvan voorgesteld wordt om na resultaatbestemming een bedrag van € 722.329 toe te voegen aan de algemene reserve en een bedrag van € 1.571.332 aan de reserve gronden.

### **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 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 alleen gebruikt voor egalisatie van de resultaten van de locaties tijdelijke woningen en als dekking van de kosten voor het opstellen van de woonvisie (voorjaarsnota 2023: €75.000). Ultimo 2023 bevat de reserve € 1.104.894.



### *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 diende minimaal 30% sociale huur te zijn, 30% doorstroomwoningen (middeldure huur en betaalbare koop) en maximaal 40% vrije keuze. Inmiddels is dit 30-40-30. Op basis van deze norm wordt sturing gegeven aan het bouwprogramma binnen het totale programma Purmerend 2040. In de begroting 2020 (besluitnummer 1487865) is besloten deze bestemmingsreserve in te stellen en te voeden met € 2 miljoen vanuit de algemene reserve. Daarnaast is het restant budget van € 500.000 uit 2019 middels resultaatbestemming (besluit 1514611) ook toegevoegd. Hierdoor was een bedrag van € 2,5 miljoen beschikbaar om aan te wenden. In de p&c cyclus wordt gemonitord dat deze toevoeging van extra baten ruimtelijke ontwikkeling ook daadwerkelijk worden gerealiseerd. In 2023 zijn er geen mutaties geweest. De reserve bedraagt ultimo 2023 € 1.866.517. De reserve mag alleen aangewend worden voor dekking van de gemeentelijke kosten zoals plankosten en aanleg openbare ruimte. Met dit in het achterhoofd en het feit dat veel van de plannen met een tekort zich bevinden in de gemeentelijke grondexploitaties is het voorstel de reserve op te heffen en toe te voegen aan de reserve gronden. Dat is ook nodig want er is onvoldoende saldo in de reserve gronden aangezien die reserve om dit moment niet wordt gevoed met winsten uit Baansteer Noord doordat er geen stroom wordt geleverd. Het voorstel is om het saldo per ultimo 2023 op te heffen en het saldo over te hevelen naar de reserve gronden.

## **Programma 4 Milieu**

### *Reserve Duurzaamheid*

*Doel en voeding:* de reserve is ingesteld om de middelen voor de proeftuin aardgasvrije wijken vanuit het Rijk (gemeentefonds) hieruit op te nemen. De gemeente heeft daarmee bijna € 7 miljoen gekregen voor de uitvoer van de proeftuin aardgasvrije wijken: € 5.091.994 in 2018 en € 1.896.417 in 2019 (decembercirculaire 2018 en meicirculaire 2019). Bij de 2e 2019 (besluit 1491534) is een bedrag van € 6.988.411 gestort in deze reserve en is bij resultaatbestemming 2019 (besluit 1514611) de extra klimaatmiddelen Wijkaanpak van € 400.000 uit het gemeentefonds (decembercirculaire 2019) aan deze reserve toegevoegd. Hierdoor was een bedrag beschikbaar van € 7,3 miljoen voor de proeftuin aardgasvrije wijken. Over de aanwending van de reserve heeft de gemeenteraad in 2021 bij het raadsvoorstel (1542424) over de uitvoeringsstrategie een besluit genomen. Naast de proeftuin zijn middelen inzake de Duurzaamheidsagenda en CDOKE-gelden opgenomen in deze reserve. Ultimo 2023 is er voor de proeftuin aardgasvrije wijken nog een budget beschikbaar van € 4.161.821. Over de aanwending van de reserve heeft de gemeenteraad in 2021 bij het raadsvoorstel (1542424) over de uitvoeringsstrategie een besluit genomen. De bestedingen hiervan zullen naar verwachting plaatsvinden in de periode 2022-2025. Daarnaast zijn voor de CDOKE gelden en de duurzaamheidsagenda respectievelijk nog € 1.548.626 en € 633.716 beschikbaar. Ultimo 2023 bevat de reserve € 6.344.163.

## **Programma 5 Bereikbaarheid**

### *Reserve Parkeren*

*Doel en voeding:* bij de Voorjaarsnota 2023 heeft de raad besloten om de jaarlijkse resultaten van het totaal van straatparkeren en garageparkeren te egaliseren met de reserve parkeren. Dit is besloten met het oog op de te bouwen parkeergarages in het Waterlandkwartier en de Binnenstad.

Door de parkeeropbrengsten vrij te maken en in te zetten voor parkeeroplossingen is parkeren een gesloten systeem geworden waarbij het aanwijzen van gebieden betaald parkeren, de kosten, de tarieven van straatparkeren en van garageparkeren, het aantal plekken en de bezetting gemonitord en gestuurd kunnen worden met de reserve parkeren als (egalisatie)buffer. Ultimo 2023 bevat de reserve € 2.567.337.

## **Programma 6 Beheer openbare ruimte**

### *Reserve instandhouding openbare ruimte (IBOR)*

*Doel en voeding:* In het Integraal Beheerplan Openbare Ruimte (IBOR) is de beheervisie verwerkt, waarin is ingegaan op de wensen voor het beheer. Hierbij zijn het verhogen van de beeldkwaliteit, duurzaamheid, toegankelijkheid, vernieuwen van de parken, uitbreiding van de gemeente en leefbaarheid naar een CROW-beeldkwaliteitsniveau B gebracht. Ter egalisatie van de benodigde middelen is een bestemmingsreserve instandhouding openbare ruimte ingesteld (besluit 1574029). De niet bestede instandhoudingsbudgetten kunnen dan worden gedoteerd aan de reserve en blijven beschikbaar voor het moment van uitvoering. Ultimo 2023 bevat de reserve € 8.503.807.

## **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 2023 bedraagt de reserve nihil. Om de toekomstige bestedingen in stand te houden wordt voorgesteld om het saldo van de reserve woningprogrammering en 100% van de winstneming van de grondexploitaties toe te voegen aan deze reserve.

### *Reserve groot onderhoud vastgoed*

*Doel en voeding:* Deze reserve is bij de voorjaarsnota 2023 (besluit 1583417) omgezet tot een voorziening. Het saldo ultimo 2022 € 5.557.830 is gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud vastgoed, hiermee is de stand van de reserve ultimo 2023 € 0 en is deze opgeheven.

## **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 2023 € 189.400.

## Toelichting voorzieningen

### 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 2023 bedraagt deze voorziening € 2.828.269.

### 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 2023 bedraagt deze voorziening € 2.392.953.

#### *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. Ultimo 2023 bedraagt deze voorziening € 1.306.652.

### 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. De voorziening is middels de voorjaarsnota 2023 (besluit 1583417) gevoed met het saldo vanuit de reserve groot onderhoud €5.557.830. Het saldo ultimo 2023 bedraagt €5.678.381.

#### *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. Het volledige saldo is in 2022 reeds bestemd voor de onrendabele top van de parkeergarage stadhuis. De voorziening blijft nog wel van kracht omdat er nog meer ontvangsten komen. Er zijn geen toevoegingen aan de voorziening geraamd, omdat de ontvangsten afhankelijk zijn van dynamische momenten zoals de oplevering van woningen. Daarom worden ze meestal in de

voor- en/of najaarsnota bijgeraamd. In 2023 zijn de bijdragen uit de AO's Vijfhoek en Waterlandlaan 1-57 ten gunste gebracht van het krediet parkeergarage Stadhuis en de grondexploitatie Waterlandkwartier, waardoor de voorziening ultimo 2023 nihil bedraagt. De voorziening blijft nog wel van kracht omdat er nog meer ontvangsten komen.

#### *Voorzieningen kostenverhaal*

##### a. Voorziening Sociale Woningbouw

*Doel en voeding:* dit betreft de voorziening Sociale Woningbouw. In de raad van september 2019 (besluit 1482547 d.d. 26-09-2019) is deze voorziening ingesteld om de bedragen die van particuliere investeerders worden ontvangen, bijdragen zijn voor concrete investeringen. Dit is geen vrij geld. Deze bijdrage wordt gestort in deze voorziening. De aanwending zal plaatsvinden zodra de geaccordeerde investeringen worden gepleegd conform de lijst voor compenserende sociale woningbouw. In 2023 zijn de bijdragen uit de AO's Tramplein en Waterlandlaan 1-57 ten gunste gebracht van deze voorziening. Het saldo ultimo 2023 bedraagt € 158.124.

##### b. Voorzieningen kostenverhaal parkeren Centrum

*Doel en voeding:* in de afgesloten anterieure overeenkomst (AO) is opgenomen dat de exploitant (privaat initiatiefnemer) een bijdrage is verschuldigd ter compensatie van het verloren gaan van een aantal openbare parkeerplaatsen. De ontvangen bijdragen zijn dus feitelijk geoormerkt. Het betreffen dus van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden (BBV art.44.d). In de raad van september 2019 (besluit 1482547 d.d. 26-09-2019) is deze voorziening ingesteld voor aanwendingen inzake parkeervoorzieningen in het centrumgebied. Het volledige saldo uit de AO's Tramplein, Waterlandlaan 1-57 en de Peperstraat zijn in 2023 reeds bestemd voor de onrendabele top van de parkeergarage stadhuis. Het saldo ultimo 2023 is nihil.

##### c. Voorziening mobiliteit & groen

*Doel en voeding:* dit betreft de voorziening mobiliteit & groen. In de raad van september 2019 (besluit 1482547 d.d. 26-09-2019) is deze voorziening ingesteld omdat de bedragen die van particuliere investeerders worden ontvangen, bijdragen zijn voor concrete investeringen. Dit is geen vrij geld. Deze bijdrage wordt gestort in deze voorziening. Het volledige saldo uit de AO's Tramplein en Kwadijkerpark zijn in 2023 reeds bestemd voor de onrendabele top van de parkeergarage stadhuis. Het saldo ultimo 2023 is nihil.

##### d. Voorziening infrastructuur Wagenweggebied

*Doel en voeding:* in de afgesloten anterieure overeenkomst (AO) is opgenomen dat de exploitant (privaat initiatiefnemer) een bijdrage is verschuldigd voor investeringen in de openbare ruimte waarbij een eventuele gemeentelijke voorinvestering terugverdiend kan worden. Het volledige saldo is in 2022 reeds ingezet ten behoeve van de gemaakte kosten in de openbare ruimte. Ultimo 2023 bedraagt deze voorziening nihil. De voorziening blijft nog wel van kracht, omdat er nog kosten en opbrengsten te verwachten zijn in het gebied.

#### **Programma 10 Bestuur en concern**

##### *Voorziening 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. 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 2023 bedraagt het saldo van deze voorziening € 523.949.

#### *Voorziening pensioenverplichtingen (ex-)bestuurders*

*Doel en voeding:* deze voorziening is ingesteld ter dekking van de pensioenverplichtingen aan (ex-)bestuurders. Voor politieke ambtsdragers is er momenteel nog geen centraal pensioenfonds. Wethouders bouwen uit hoofde van de Algemene Pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA) pensioenrechten op bij de gemeente. Jaarlijks, als onderdeel van de jaarrekening worden actuariële 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 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 daarmee het saldo van de voorziening bepaald. Ultimo 2023 bedraagt het saldo van de voorziening € 4.011.557.

#### **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. Uitgangspunt voor het vormen van de voorziening is dat het saldo van de bovenwettelijke uren per medewerker, die de standaard rechten (van 5 jaar) overschrijden worden opgenomen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier conform het BBV een voorziening voor gevormd te worden. Ultimo 2023 bedraagt de voorziening € 814.309.

# WNT

## WNT verantwoording

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de gemeente Purmerend. Het voor gemeente Purmerend toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 ( het algemeen bezoldigingsmaximum).

### **1. Bezoldiging topfunctionarissen**

*1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking (en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt; n.v.t)*