



Jaarstukken 2023



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
A. Incidentele lasten en baten exploitatie (bedragen x € 1.000)			
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
Saldo aan incidentele baten en lasten van alle programma's		42.579	39.422

B. Incidentele lasten en baten reserves (bedragen x € 1.000)	Reserve (toevoeging is -/ en onttrekking = +/+)	Toevoeging	Onttrekking
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	
Saldo incidentele baten en lasten vanuit de reserves		12.510	19.185

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

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
ALGEMENE RESERVE						
Overzicht algemene dekkingsmiddelen						
Resultaat jaarrekening 2022	20.075	-20.075	-	-	-	-
Algemene reserve	51.195	20.075	-	8.202	14.762	64.710
Totaal algemene reserve	71.271			8.202	14.762	64.710
BESTEMMINGSRESERVES						
Programma 3: Wonen						
Woonvisie	1.252	-	-	-	147	1.105
Woningbouwprogrammering	1.867	-	-	-	-	1.867
	3.118	-	-	-	147	2.971
Programma 4: Milieu						
Reserve duurzaamheid	5.327	-	-	1.549	531	6.344
	5.327	-	-	1.549	531	6.344
Programma 5: Bereikbaarheid						
Reserve parkeren	1.062	-	-	1.505	-	2.567
	1.062	-	-	1.505	-	2.567