



# Programmabegroting Purmerend 2025-2028



# Financiële overzichten



# Overzicht algemene dekkingsmiddelen

## Algemeen

De algemene dekkingsmiddelen zijn de baten en lasten die niet specifiek tot een programma behoren. De algemene dekkingsmiddelen betreffen vooral de OZB en de uitkeringen uit het gemeentefonds. Deze middelen kennen wettelijk geen vooraf bepaald bestedingsdoel en zijn daarmee vrij aanwendbaar. In de praktijk worden de middelen die voor een bepaald doel aan het gemeentefonds worden toegevoegd of onttrokken wel gekoppeld aan de betreffende programma's.

De niet vrij aanwendbare heffingen, zoals het rioolrecht, de afvalstoffenheffing en de ontvangsten van specifieke uitkeringen, zijn als baten opgenomen in de betreffende programma's.

In dit onderdeel wordt het volgende onderscheid gehanteerd:

- Lokale belastingen
- Stelposten en onvoorziene uitgaven
- De uitkering uit het gemeentefonds
- Renteopbrengsten
- De baten en lasten die verbonden zijn aan financiële deelnemingen
- Stelpost voor incidentele baten en lasten

## Ontwikkeling gemeentefonds

### Hoofdlijnenakkoord

Zonder balans tussen taken en middelen kunnen gemeenten hun werk niet doen. Om goede zorg te kunnen blijven geven en te investeren in voorzieningen voor inwoners en de leefomgeving hebben gemeenten voldoende middelen nodig. Met het hoofdlijnenakkoord zien we dat het nieuwe kabinet Schoof de miljardenkorting op gemeenten vanaf 2026 in stand houdt. Helder is dat er vanaf 2026 te weinig geld is om de bestaande taken goed uit te voeren. Om taken en middelen in balans te krijgen moet er geld bij of moeten er taken af. De voornemens van het kabinet op het terrein van gemeentefinanciën zijn kort samengevat:

- Voortbouwen op het bestaande budgettaire kader uit de Voorjaarsnota, dus geen correctie op het lager vaststellen van het gemeentefonds vanaf 2026.
- Afschaffen van alle specifieke uitkeringen vanaf 2026 (met uitzondering van de BUIG) en de middelen na aftrek van 10% efficiencykorting aan het gemeentefonds toevoegen.
- Omvormen decentralisatie- en integratie-uitkeringen tot bijzondere fondsuitkeringen (BFU).
- Twee nieuwe belastingen introduceren waarvan de opbrengsten (uitsluitend) ten goede komen aan woningbouw en infra in de betreffende gemeente: een planbatenheffing en een (onbebouwde) grondheffing.

- Afspraken maken met gemeenten om de woonlasten (OZB) te maximeren.
- Extra middelen voor woningbouw en infrastructuur.

Het hoofdlijnenakkoord zal zijn beslag vinden in het regeerakkoord. De verwachting is dat er in september 2024 bij Prinsjesdag meer bekend is en er een vertaling is van het beleid van het nieuwe kabinet in de miljoenennota.

### **Hervormingsagenda Jeugdzorg**

In april 2023 heeft de VNG een principeakkoord bereikt met het Rijk over het financieel kader bij de Hervormingsagenda jeugd. Het principeakkoord ligt in lijn met de uitspraak van de Commissie van Wijzen. Door beide partijen is vastgesteld dat er voor een landelijk bedrag van € 650 miljoen overeenstemming bestaat over de mogelijke haalbaarheid van de maatregelen. De overige € 380 miljoen is met meer onzekerheden omgeven. Een deskundigencommissie zal tijdens de uitvoering van de hervormingen van de jeugdzorg adviseren over hoe het gaat, of de afgesproken acties ook worden uitgevoerd en hoe de uitgaven zich ontwikkelen. Vanaf 2026 vindt toevoeging aan het gemeentefonds plaats na het advies van de deskundigencommissie en besluitvorming daarover. In onze begroting is hier rekening mee gehouden door het opnemen van een reservering van € 3,7 miljoen. Voor de jaren vanaf 2026 is er een kans dat de compensatie, als gevolg van de uitkomst van de onderzoeken van de deskundigencommissie, uiteindelijk lager uitvalt. Hiervoor nemen wij in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een risico inschatting op. Daarnaast is er in het coalitieakkoord van het Rijk een extra besparing in het jeugddomein opgenomen vanaf 2026. Vanaf 2026 staat er nog wel een bezuiniging van € 511 miljoen, maar is in het hoofdlijnenakkoord aangegeven dat deze bezuiniging komt te vervallen.

### **Houdbaarheid WMO-uitgaven**

De komende jaren neemt de vergrijzing toe. Dit betekent dat de zorgkosten van gemeenten voor de uitvoering van de WMO stijgen. Afgesproken is dat (een nader te bepalen deel van) de WMO in de toekomst niet langer via de algemene uitkering van het gemeentefonds gaat, maar via een aparte financiering. Hierdoor ligt het risico van een grote kostenstijging niet meer exclusief bij de gemeenten; dit naar analogie van de financiering van de bijstand (BUIG-gelden). Het Rijk en gemeenten gaan gezamenlijk werken om de beheersbaarheid van de uitgaven in relatie tot de wettelijk zorgtaken van de WMO 2025 te borgen en het open-einde-deel van de regeling te beëindigen. Afhankelijk van de gekozen financieringsvorm wordt een passende indexering ontwikkeld die rekening houdt met de kostenontwikkeling en demografie en vergrijzing. In de Voorjaarsnota van het Rijk zijn extra middelen gereserveerd voor de kostenontwikkelingen die oplopen tot € 300 miljoen in 2029. Deze middelen zijn nog niet toegevoegd aan het gemeentefonds.

### **Onderzoeksagenda**

Vanaf 1 januari 2023 is het verdeelmodel van het gemeentefonds volledig herzien. Het doel van het Rijk is een stabiel verdeelmodel dat zoveel mogelijk aansluit bij de kosten van de gemeenten. Een 'ingroeipad' zorgt ervoor dat de gevolgen van de herziening beperkt blijven. Tot en met 2027 blijven de financiële gevolgen beperkt tot maximaal € 37,50 per inwoner. Dat geldt voor alle gemeenten. Bij de invoering van het nieuwe verdeelstelsel in 2023 was Purmerend een nadeelgemeente. Op de definitieve stand van deze herverdeeleffecten is voor Purmerend een geleidelijk ingroeipad (waarmee gemeenten naar de nieuwe verdeling ingroeien) bepaald. Hierbij is het negatieve herverdeeleffect als gevolg van het nieuwe verdeelmodel in de jaren 2023 tot en met 2026 weer

verhoogd met een bedrag van € 1,6 miljoen. Dit bedrag wordt toegekend via de suppletie-uitkering nieuw verdeelstelsel 2023. Deze (voorlopige) verdeling is volledig verwerkt in onze begroting, maar het nieuwe verdeelmodel is geen eindstation en zal continu onderhoud vragen. Het Rijk evalueert en beoordeelt het verdeelmodel of het nog beter kan. Hiervoor is een onderzoeksagenda opgesteld voor verdere onderzoeken naar de stapeling problematiek sociaal domein (maatstaf huishoudens laag inkomen met drempel), de overige eigen middelen (waar onder vereveningspercentage OZB) en de grootstedelijkheid. Dit zal leiden tot nieuwe herverdeeleffecten. Daarnaast is er een aantal nieuwe verdeelmaatstaven dat (nog steeds) fluctueert en daarmee schommelingen in de algemene uitkering veroorzaakt. Om beide risico's op te kunnen vangen is er een reservering opgenomen van € 1,3 miljoen in onze begroting.

### **Nieuwe financieringssystematiek**

In 2023 zijn het kabinet en de gemeenten overeengekomen dat het gemeentefonds vanaf 2027 wordt geïndexeerd op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp) met de verwachting dat de accessystematiek hierdoor minder schommelt. Dit voorjaar is afgesproken dat deze systematiek al vanaf 2024 ingaat en de normeringssystematiek (trap op- trap af op de rijksuitgaven) kwam te vervallen.

Het prijsdeel bruto binnenlands product is op basis van het geraamde prijspeil bbp van het lopende jaar, zoals geraamd met het CEP (Centraal Economisch Plan) in het voorjaar. Het prijsaccres moet prijsstijgingen van de inkoop opvangen en het deel van het stijgen van de lonen voor koopkrachtbehoud (onder andere door inflatie). Het volumedeel bruto binnenlands product is op basis van het historisch gemiddelde van de gerealiseerde volumegroei bbp in de afgelopen 8 jaar (t-9 t/m t-2). Het is het indexpercentage van Macro Economische Verkenning (MEV) van het Centraal Planbureau (CPB). Het reëel accres, dat is gebaseerd op de volumegroei bbp, kan benut worden voor het opvangen van stijgende kosten door volumegroei, zoals door een stijgend inwonertal, en voor het opvangen van de reële stijging van de lonen. Elk jaar worden de nieuwe cijfers 2 keer geraamd. Dit gebeurt op basis van de Centraal Economisch Plan (CEP) in de Voorjaarsnota van het Rijk en op basis van de Macro Economisch Verkenning (MEV) in de Miljoenennota van het Rijk. Dit wordt verwerkt in de mei- en septembercirculaire. In het voorjaar van het lopende jaar wordt het accres definitief. Hoewel de nieuwe financieringssystematiek stabiliteit kan brengen, schiet ze tekort om de groei van de uitgaven voor zorgkosten door vergrijzing en infrastructuur (uitbreiding, vernieuwing, renovatie, onderhoud en beheer) op te vangen. Vanwege deze bedenkingen van de VNG en het IPO loopt er een discussie met de fondsbeheerders.

### **Terugdringen specifieke uitkeringen**

In de afgelopen jaren is het aantal specifieke uitkeringen en de daaraan verbonden uitgaven sterk gestegen. Deze groei betekent bovendien minder bestedingsvrijheid en meer verantwoordingslasten voor gemeenten. In de Voorjaarsnota van het Rijk staat dat er voor een bedrag van ruim € 4 miljard wordt overgeheveld naar het gemeentefonds. Deze overheveling gaat gepaard met een korting van 10%, waarbij de bestaande specifieke uitkeringen tegen het licht worden gehouden met de vraag of ze op korte termijn al kunnen worden opgenomen in het gemeentefonds. De korting is hoger dan de uitvoeringskosten voor gemeenten. Nog voor de zomer wil het kabinet met medeoverheden afspraken maken over de verdere uitwerking hiervan om de overheveling vanaf 2026 in te voeren. Deze middelen zijn nog niet overgeheveld naar het gemeentefonds.

## Deelneming Stadsverwarming (SVP)

SVP heeft momenteel circa 29.000 aansluitingen en groeit jaarlijks als gevolg van zowel de nieuwbouw-activiteiten in Purmerend en omstreken als van het gasvrij maken van bestaande woningen. Om in de warmtevraag op een duurzame en stabiele wijze te blijven voorzien, werkt SVP verder aan haar bronnenstrategie. Daarbij wordt onder andere door SVP samengewerkt met andere partijen ten einde de komende jaren toe te werken naar ontwikkeling, realisatie en ingebruikname van een aardwarmte (geothermie) bron. De stabilisatie en optimalisatie van de huidige productie-assets, evenals de doorontwikkeling van nieuwe duurzame bronnen, zijn van groot belang om de afhankelijkheid van aardgas af te bouwen. Dit is zowel belangrijk vanuit het oogpunt van verduurzaming als ter beperking van de invloed van de volatiliteit van de gasmarkt op het bedrijf. Door verdere brondiversificatie neemt het risicoprofiel van SVP af en kan gestaag gewerkt worden aan de doelstelling van een CO<sub>2</sub> neutrale warmtelevering in 2050.

Voor de collegeperiode 2022-2025 wordt vastgehouden aan de strategie om SVP te ontwikkelen tot een modern duurzaam warmtebedrijf en motor van de Purmerendse energietransitie. Daarnaast willen we kansen benutten door innovatie en uitbreiding om het financiële resultaat van SVP de komende jaren te verbeteren, met het oog op de grote opgaven van de toekomst. In het dividendbeleid wordt vastgehouden aan een jaarlijkse dividenduitkering van € 700.000 over de winst 2022-2025. Indien het resultaat lager is dan € 700.000 wordt maximaal het resultaat uitgekeerd. Met die bepaling wordt aan banken zekerheid gegeven dat er geen bovenmatig dividend zal worden uitgekeerd. Het overige winstdeel van de gemeente in de periode 2022-2025 minus de dividenduitkering wordt ingezet ter versterking van de vermogenspositie van SVP. Hierbij wordt een zodanig (cash)management gevoerd dat er op koers wordt gebleven om in de komende 10 jaar te groeien naar een niveau van 40% solvabiliteit en dat de levering van warmte (gemiddeld) goedkoper blijft dan gas. De financiële resultaten van SVP zijn mede afhankelijk van exogene factoren als de gasprijs- en graaddagenontwikkeling. Deze kunnen een grote impact op het resultaat hebben, evenals de wet- en regelgeving met name op het gebied van de tarieven.

Als gevolg van het begrote resultaat 2024 begin 2024 (raadsbrief 1593233) en de door de toezichthouder Autoriteit Consument & Markt (ACM) gemaakte rekenfout in de berekening van het maximumtarief voor het vastrecht warmte (1600012) is er in deze begroting rekening mee gehouden dat er geen dividenduitkering in 2025 over 2024 komt. Indien uit het jaarrekeningresultaat 2024 blijkt dat dit (deels) wel mogelijk is zal de gemeente aanspraak maken op het afgeraamde dividend.

Binnen het met de raad afgesproken leningplafond (besluit 1587205) van € 65 miljoen voor de jaren 2023-2026 is tot op heden € 15 miljoen aan borgstellingen verstrekt. Hierdoor resteert nog een leningplafond van € 50 miljoen. Het door de gemeenteraad afgegeven maximale borgstellingsplafond ten aanzien van de langlopende geldleningen bedraagt maximaal € 123 miljoen. De gemeente staat daarnaast borg voor het rekening-courant krediet van SVP dat € 15 miljoen bedraagt. Daarmee komt de totale borgstelling op maximaal € 138 miljoen uit.

## Alliander N.V.

Met de aandeelhouders is afgesproken om het dividendbeleid te actualiseren. Doorslaggevend hierbij is dat de sterk stijgende investeringen, op basis van de huidige verwachtingen en nu geldende regulering tot de volgende ontwikkelingen leiden:

- toenemende druk op de financiële positie;
- stijgende tarieven;
- hogere winsten en dividenden.

Hierdoor ontstaat een situatie waarin de tarieven voor netgebruikers sterk stijgen, de netcongestie toeneemt en aandeelhouders hogere en stijgende dividenden ontvangen. Dit kunnen de vennootschap, de aandeelhouders en andere stakeholders maatschappelijk niet verantwoorden. Ook kan niet worden verantwoord dat Alliander, gezien de investeringsopgave en de structureel negatieve cashflow, hogere en stijgende dividenden uitkeert, temeer Alliander in de huidige situatie - waarin er meer geld de onderneming uitgaat dan erin komt - geld moet lenen om dividend uit te kunnen keren. Door een groter deel van de winst te herinvesteren in de energienetten, hoeft er minder dure externe financiering worden aangetrokken. Dit draagt bij aan het kostenefficiënt realiseren van de maatschappelijke opdracht. Ook versterkt het herinvesteren van een groter deel van de winst de financiële positie van Alliander, waardoor er meer ruimte ontstaat voor investeringen en er minder snel aan de aandeelhouders of de Staat gevraagd hoeft te worden om (extra) eigen vermogen te storten en hiermee de conversie van de aandeelhouderslening langer kan worden uitgesteld. De verwachting is dat er eind 2024 een geactualiseerd dividendbeleid is, passend bij de realisatie van de maatschappelijke opdracht van Alliander. Over de mogelijke impact op het te ontvangen dividend voor Purmerend, wordt u geïnformeerd bij de tussenrapportages.

## Financiële toelichting

(Bedragen x € 1.000)		Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 (Bijgesteld)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
1 Lokale heffingen	Lasten	45	64	64	64	64	64	65
1 Lokale heffingen	Baten	-19.453	-21.184	-21.184	-22.056	-22.585	-23.125	-23.689
		<b>-19.409</b>	<b>-21.120</b>	<b>-21.120</b>	<b>-21.992</b>	<b>-22.521</b>	<b>-23.060</b>	<b>-23.624</b>
2 Nog te bestemmen middelen	Lasten	0	2.300	-742	-425	429	1.129	2.052
2 Nog te bestemmen middelen	Baten	0	0	0	0	0	0	0
		<b>0</b>	<b>2.300</b>	<b>-742</b>	<b>-425</b>	<b>429</b>	<b>1.129</b>	<b>2.052</b>
3 Gemeentefonds	Lasten	0	0	0	0	0	0	0
3 Gemeentefonds	Baten	-199.793	-203.632	-206.116	-217.118	-212.618	-219.789	-226.338
		<b>-199.793</b>	<b>-203.632</b>	<b>-206.116</b>	<b>-217.118</b>	<b>-212.618</b>	<b>-219.789</b>	<b>-226.338</b>
4 Eigen financieringsmiddelen	Lasten	-896	1.096	1.096	241	1.564	2.814	4.365
4 Eigen financieringsmiddelen	Baten	-218	-127	-127	-225	-204	-187	-199
		<b>-1.114</b>	<b>968</b>	<b>968</b>	<b>16</b>	<b>1.359</b>	<b>2.626</b>	<b>4.167</b>
5 Deelnemingen	Lasten	614	527	527	588	588	588	588
5 Deelnemingen	Baten	-2.357	-1.404	-2.574	-2.476	-3.065	-3.065	-2.045
		<b>-1.743</b>	<b>-877</b>	<b>-2.047</b>	<b>-1.888</b>	<b>-2.477</b>	<b>-2.477</b>	<b>-1.457</b>
6 Incidentele baten en lasten	Lasten	5.607	0	0	8	8	8	8
6 Incidentele baten en lasten	Baten	0	-50	-50	-50	-50	-50	-50
		<b>5.607</b>	<b>-50</b>	<b>-50</b>	<b>-42</b>	<b>-42</b>	<b>-42</b>	<b>-42</b>
PGR11 Algemene dekkingsmiddelen	Lasten	5.369	3.987	944	476	2.653	4.603	7.079
PGR11 Algemene dekkingsmiddelen	Baten	-221.821	-226.398	-230.052	-241.924	-238.522	-246.216	-252.320
<b>Saldo programma</b>		<b>-216.452</b>	<b>-222.411</b>	<b>-229.108</b>	<b>-241.448</b>	<b>-235.869</b>	<b>-241.614</b>	<b>-245.242</b>

*In dit programma hebben we voor de begroting 2025 € 468.000 lagere lasten en € 11.872.000 hogere baten ten opzichte van de bijgestelde begroting 2024. Hieronder wordt dit verder toegelicht.*

### 1. Lokale heffingen

Onder dit product vallen de onroerende zaak- en roerende ruimtebelastingen, de hondenbelasting, de precariobelasting en de toeristenbelasting. De ontwikkeling in de baten wordt veroorzaakt door de jaarlijkse aanpassing van de tarieven en de toename van areaal dat in de heffing wordt betrokken. Dit resulteert in een stijging van de baten ten opzichte van 2024 van € 0,9 miljoen. Voor



2025 geldt dat de indexering 3,2% (CBS/CPI januari 2024) is voor (on-)roerende zaakbelastingen (OZB/RZB). In de meerjarenraming wordt voor de jaren na 2025 uitgegaan van 1,50%. Op basis van de bouwmonitor wordt er rekening gehouden met een toename van het aantal woningen van 1,02%. De honden-, toeristen, reclame- en precariobelasting zijn voor 2025 verhoogd met 3,2% als autonome ontwikkeling. Deze indexering is de reguliere indexering om de inflatie te corrigeren. De stijging aan de lastenkant wordt veroorzaakt door een verhoging op de voorziening belastingdebiteuren in verband met oninbaarheid.

## **2. Nog te bestemmen middelen**

In de Voorjaarsnota 2024 was de verwachting dat er nog middelen bij zouden komen om prijsstijgingen in salarissen, investeringen, gemeenschappelijke regelingen en subsidiepartners op te kunnen vangen vanuit de meicirculaire. De uitwerking van de meicirculaire laat echter een ander beeld zien: door een lagere inflatieverwachting van de loon- en prijsontwikkeling (LPO) in met name de loonvoet van 2025 en 2026 daalt het accres, wat leidt tot een lagere compensatie voor Purmerend. Gezien de onzekerheden in de nieuwe systematiek over prijsontwikkeling bbb en een stelpost LPO die nihil is op dit moment, zijn de uitgangspunten uit de Voorjaarsnota 2024 doorgerekend in de begroting 2025. Het voorstel uit de meicirculaire is om bij de Voorjaarsnota 2025 te kijken of de verwerkte loonstijging in de meerjarenraming naar beneden kan worden bijgesteld. Doordat de huidige stand van de stelpost voor de prijs- en loonontwikkeling niet meer toereikend is voor een verhoging van alle budgetten conform de begrotingsuitgangspunten, wordt de begrotingsruimte aangesproken.

In het onderdeel nog te bestemmen middelen is voor 2025 alleen nog rekening gehouden met een stelpost voor verwachte lagere kapitaallasten als gevolg van vertragingen in de investeringen: € 425.000.

## **3. Gemeentefonds**

De uitkering uit het gemeentefonds is gebaseerd op de Meicirculaire 2024. De opbrengst uit het gemeentefonds stijgt met € 11 miljoen naar ruim € 217 miljoen. De uitkering uit het gemeentefonds valt uiteen in 3 onderdelen:

### **a. De algemene uitkering**

Deze stijgt met € 9,9 miljoen naar € 201,4 miljoen door algemene mutaties in de uitkeringsfactor, taakmutaties en ontwikkelingen in de uitkeringsbasis. De stijging van de algemene mutaties in de uitkeringsfactor wordt veroorzaakt door de ontwikkeling in het accres. Bij de uitbreiding op taken vanuit het Rijk zien we 7 kleine mutaties, waarvan alleen toekenning van de incidentele middelen in 2024 voor de jeugdzorg noemenswaardig is. Daarnaast is de uitkeringsbasis aangepast voor de verdeelmaatstaven (onder andere inwoners, bijstandsontvangers, WOZ-waarden inclusief rekenaars, woonruimten).

Verder houden we in het gemeentefonds ook rekening met 2 stelposten voor de toekomstige onderhoudsagenda van het nieuwe verdeelstelsel en de te verwachte compensatie vanuit het Rijk voor extra middelen jeugdzorg.

#### **b. Integratie uitkeringen binnen het sociaal domein**

De middelen voor deze integratie-uitkeringen stijgen met € 0,9 miljoen naar ruim € 13,1 miljoen. Dit betreft de volgende onderdelen:

- Beschermd wonen, structureel bijna € 6,8 miljoen;
- Participatie onderdelen (Wsw budget oude stijl inclusief beschut werk), structureel € 6,3 miljoen.

De invoering van het nieuwe objectieve verdeelmodel (inclusief het woonplaatsbeginsel) beschermd wonen is uitgesteld. De invoering is nu voorzien op 1 januari 2026.

#### **c. Overige integratie- en decentralisatie uitkeringen**

De overige integratie- en decentralisatie-uitkeringen stijgen met € 0,2 miljoen naar bijna € 2,6 miljoen. Deze stijging komt voornamelijk door de extra middelen vanuit het nationaal actieplan dakloosheid en middelen voor het LHBTI-emanipatiebeleid.

In afwijking op het beleid van voorgaande jaren zijn posten uit de meicirculaire die een beleidsdoel hebben en normaliter worden overgeheveld naar de beleidsvelden, toegevoegd aan het begrotingsaldo. Dit gezien de huidige financiële situatie. Voor een verdere toelichting op de meicirculaire 2024 verwijzen wij u naar de raadsbrief van 18 juni 2024 (1599104).

#### **4. Eigen financieringsmiddelen**

Voor de verwerking van de rentelasten en -baten zijn de bepalingen en richtlijnen van de notitie rente van de commissie BBV van toepassing. Alle rentelasten en -baten worden in eerste instantie geboekt onder het product eigen financieringsmiddelen (taakveld treasury). Het resultaat op het taakveld treasury is het verschil tussen de aan de producten (taakvelden) toegerekende rente en de per saldo werkelijk betaalde rente. De opbrengst van de eigen financieringsmiddelen dalen met ruim € 0,8 miljoen. In de gemeentebegroting wordt met een vast rentepercentage gewerkt voor de kapitaallasten. Over de boekwaarde wordt voor wegen, gebouwen, installaties en dergelijke en ook voor grondexploitaties gerekend met 1,40%. De werkelijk berekende toe te rekenen rente aan de producten over 2025 bedraagt 1,41%. Dit wordt veroorzaakt door nieuw aan te trekken extra financiering in de komende jaren die tegen een hogere rente wordt afgesloten ten opzichte van de huidige leningportefeuille en het toerekenen van hogere rente aan het grondbedrijf dat leidt tot een rentevoordeel voor de algemene dienst. De verwachting is dat de komende jaren het renteomslagpercentage steeds hoger zal worden bijgesteld. In de Programmabegroting 2026 wordt hier nader op terug gekomen.

#### **5. Deelnemingen**

De baten dalen met bijna € 0,1 miljoen door een lager geraamde risicoprovisie SVP.

#### **6. Incidentele baten en lasten**

##### **Opbrengst anti-speculatiebeding**

Bij de verkoop van de grond in Leeghwater fase 3 in Middenbeemster aan Wooncompagnie voor de bouw van 18 huurwoningen, is in de verkoopovereenkomst een anti-speculatiebeding opgenomen. Indien Wooncompagnie binnen 15 jaar na de eerste oplevering (2010) een woning verkoopt, draagt Wooncompagnie het verschil tussen de overeengekomen grondprijs en de actuele marktprijs voor een vergelijkbare koopwoning in Leeghwater 3 in Middenbeemster af aan de gemeente. Het nominale verschil is in 2010 bepaald op € 41.500 voor 10 bereikbare huurwoningen en € 50.000

voor 8 dure huurwoningen. Deze bedragen worden jaarlijks geïndexeerd. In de begroting wordt rekening gehouden met de verkoop van 1 woning per jaar.

# Overzicht overhead

(Bedragen x € 1.000)		Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 (Bijgesteld)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
BV121 Overhead	Lasten	30.147	30.154	31.498	33.174	33.008	33.986	34.726
BV121 Overhead	Baten	-617	-302	-302	-310	-311	-312	-314
		<b>29.530</b>	<b>29.852</b>	<b>31.197</b>	<b>32.864</b>	<b>32.697</b>	<b>33.674</b>	<b>34.412</b>

In dit programma hebben we voor de begroting 2025 € 1.676.000 hogere lasten en € 8.000 hogere baten ten opzichte van de bijgestelde begroting 2024. Hieronder wordt dit verder toegelicht.

## Ontwikkeling exploitatie 2024-2025

BV121 Overhead	Lasten	Baten
<b>Loonkosten</b>		
Door indexering van de loonkosten en stijging van de formatie wegens groei van de stad (reeds eerder besloten) zijn er hogere lasten 2025 ten opzichte van 2024.	1.515	
<b>Overhead SPUK's</b>		
Er zijn hogere overheadlasten geraamd voor werkzaamheden die gedekt worden uit specifieke uitkeringen (SPUK). Hier tegenover staat een hogere baat op programma 2 omdat op dat programma de bijbehorende SPUK-baten worden verantwoord. Per saldo is dit budgettair neutraal.	101	
<b>Inzet projectleiders ict en IV</b>		
Hogere lasten door de inzet van projectleiders voor de volgende 3 projecten: het onderzoeken en voorbereiden van de verdere implementatie van Microsoft 365, het ontwikkelen van beleid en randvoorwaarden voor het beheerd uitrollen van nieuwe devices en het inschatten van de impact van de Nis2 wetgevingen en de invloed op onze operationele technologie.	300	
<b>Verminderen externe inhuur</b>		
Onderdeel H2 vanuit de Voorjaarsnota 2024 is het verminderen van de externe inhuur. Deze invoering zorgt voor een lagere last in 2025 ten opzichte van 2024.	-300	
<b>Hogere doorbelastingen naar het ruimtelijk domein</b>		
Onderdeel F4 vanuit de Voorjaarsnota 2024. Er zal meer worden gewerkt aan investeringen en grondexploitaties in 2025. Waardoor er een hogere doorbelasting is op de projecten, wat zorgt voor een lagere last op het overzicht Overhead.	-513	
<b>Diverse</b>		
Afwijkingen lager dan € 100.000	573	-8
<b>Totaal</b>	<b>1.676</b>	<b>-8</b>

## Voorzieneningen

### Voorziening spaarverlof medewerkers

In 2025 staat een dotatie van € 37.000 aan de voorziening begroot.

## Investeringen

De jaarschijf 2025 van het overzicht Overhead heeft een totaalbedrag van € 8,4 miljoen. Hiervan heeft € 7,0 miljoen betrekking op de nieuwbouw van het kantoorgebouw van de Werf/milieustraat, € 1,0 miljoen op ICT vervanging en € 0,4 miljoen op vervangingen wagenpark. Voor de specificatie van de investeringen wordt verwezen naar de bijlage Investeringsoverzicht.

### Toelichting 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. Het is toegestaan om overheadkosten toe te rekenen aan grondexploitaties, investeringen en projecten (particuliere initiatieven/antérieure overeenkomsten). Deze kosten worden in mindering gebracht op de overheadbegroting.

De overheadkosten zijn als volgt te specificeren:

- Management: betreft de kosten van alle hiërarchische leidinggevenden (directie, teammanagers) en de managementondersteuning (stafbureaus, secretariaten).
- Informatievoorziening: betreft onder andere de kosten van informatisering, automatisering, systeem- en netwerkbeheer, beveiliging en ICT-ontwikkelingen. Uitzondering hierop zijn de direct toerekenbare kosten van applicaties en software voor een specifieke taak. Deze worden begroot en verantwoord op het betreffende taakveld/programma.
- Huisvesting en facilitair: betreft de kosten van het gemeentehuis.
- Overige ondersteuning: betreft onder andere de kosten van de teams op het gebied van bestuursondersteuning, communicatie, juridische ondersteuning, financiën en personeelszaken voor zover ze niet direct aan een specifieke taak kunnen worden toegerekend. Tevens alle vormings- en opleidingskosten.
- Verrekeningen: een gedeelte van de overheadkosten wordt doorbelast aan grondexploitaties, investeringen en projecten (dit is een minpost).

### Percentage opslag overheadkosten 2025

Om de overheadopslag te bepalen voor de doorbelasting aan investeringen en grondexploitaties en aan de tariefberekening van het rioolrecht, de afvalstoffenheffing, de begraafrechten en de leges Omgevingswet wordt onderscheid gemaakt tussen de organisatieonderdelen gehuisvest in het gemeentehuis ('binnendienst') en onderdelen die gehuisvest zijn in De Koog ('buitendienst'). Voor de onderdelen in het gemeentehuis geldt dat deze duurdere huisvesting hebben inclusief vergader- en ICT-faciliteiten. De medewerkers op De Koog maken hier minder gebruik van en dat komt tot uitdrukking in de doorberekende overhead. Als uitgangspunt bij de berekening van het

percentage worden de totale overheadkosten voor de buitendienst verminderd met 60% van de kosten huisvesting gemeentehuis en met 60% van de ICT-kosten. De uitkomst van dit saldo wordt uitgedrukt in een percentage van de loonsom van de primaire (lijn-)afdelingen. Voor de begroting 2025 komt dit percentage uit op 61% voor de binnendienst (2024: 62%) en 50% voor de buitendienst (2024: 51%). De daling van deze opslagpercentages komt vooral door uitbreiding van formatie van het primaire proces (noemer-effect). De verwachting is dat met het nieuwe kantoorgebouw van de werf de overhead weer wat zal stijgen.

Het is toegestaan om overheadkosten toe te rekenen aan investeringen, grondexploitaties en projecten (particuliere initiatieven). Voor de toerekening van overheadkosten ten laste van investeringen, grondexploitaties en projecten wordt het percentage van 61% bovenop de interne loonkosten gehanteerd. De overheadopslag voor kosten inhuren externen is bepaald op de helft van dit percentage, 30,5%. Voor de toerekening van overhead aan de kostendeckende tarieven voor riool en afval is het percentage 50%.

Berekening percentage (bedragen x € 1.000)

Buitendienst		Binnendienst	
Totale lasten overhead	-35.683	Totale lasten overhead	-35.683
Minus 60% kosten huisvesting gemeentehuis	1.210	Minus 60% kosten huisvesting gemeentehuis	0
Minus 60% kosten ICT	5.073	Minus 60% kosten ICT	0
Overheadkosten	-29.400	Overheadkosten	-35.683
Loonkosten primaire (lijn-) afdelingen	-58.864	Loonkosten primaire (lijn-) afdelingen	-58.864
<b>Overhead in % van de loonkosten</b>	<b>50%</b>	<b>Overhead in % van de loonkosten</b>	<b>61%</b>

## Beleidsindicatoren

De vanaf 2017 verplicht op te nemen beleidsindicatoren komen voor de programma's van de bron waarstaatjegemeente.nl. Voor het onderdeel bestuur en organisatie zijn ook vijf indicatoren ontwikkeld die echter door de gemeente uit de eigen gegevens of de eigen begroting overgenomen moeten worden omdat er geen landelijke bron beschikbaar is. Omdat het gaat om indicatoren betreffende de organisatie nemen wij ze op bij het onderdeel overhead.

Indicator	2025
Formatie (fte per 1.000 inwoners)	9,41
Bezetting (fte per 1.000 inwoners)	9,41
Apparaatskosten (kosten per inwoner)	955,8
Externe inhuren als % van (loonsom + kst inhuren)	7,81%
Overhead (percentage van de totale lasten)	8,95%

# Heffing vennootschapsbelasting en onvoorzien

(Bedragen x € 1.000)	Rekening	Primitieve Begroting						
		2023	2024	2024 (Bijgesteld)	2025	2026	2027	2028
BV131								
Vennootschapsbelasting	Lasten	-149	0	0	0	0	0	0
		<b>-149</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Door een wetwijziging zijn vanaf 2016 bepaalde activiteiten van de gemeente belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). In 2022 is tussen de gemeente en de Belastingdienst overeenstemming bereikt over de zogenaamde openingsbalans voor de vennootschapsbelasting. Dat is de basis voor de berekening van de fiscale winst waarover jaarlijks belasting moet worden betaald. Op dit moment gaat het om 3 activiteiten die belastingplichtig zijn.

## 1. Grondexploitaties

De gemeente heeft met de grondexploitaties een activiteit die in ieder geval kwalificeert als onderneming voor de Vpb. Met de Belastingdienst is overeengekomen dat dit voor de Purmerendse grondexploitaties vanaf 1 januari 2017 het geval is. Dit is vastgelegd in een principeovereenkomst eind 2021. Vanaf 2017 is sprake van een structureel te verwachten winst. In februari 2022 is tussen de gemeente en de Belastingdienst een zogenaamde fiscale beginbalans per 1 januari 2017 afgesproken. Over de waarde van die beginbalans hoeft de gemeente geen belasting te betalen. In de meerjarenbegroting ramen we geen winsten. Dit is de reden dat er geen vpb last wordt geraamd.

## 2. Reclameopbrengsten

Voor de Belastingdienst zijn ook reclameopbrengsten belastingplichtige activiteiten. De gemeente en haar adviseurs vinden dit echter regulier vermogensbeheer zodat dit buiten de Vpb plicht valt. Veel gemeenten en adviseurs delen die mening. Voor het onderdeel reclamebelasting is daarom een gezamenlijk "proefproces" gestart. De Belastingdienst heeft hiervoor echter al voorlopige aanslagen opgelegd waartegen de gemeente bezwaar heeft gemaakt. Het gaat om circa € 40.000 per jaar. Voorzichtigheidshalve is in de Jaarrekening 2023 een bedrag van ongeveer € 320.000 aan Vpb-last over de jaren 2016 tot en met 2023 voor dit onderdeel opgenomen. Als de Belastingdienst niet of gedeeltelijk in het gelijk wordt gesteld kan dit bedrag geheel of gedeeltelijk vrijvallen.

## 3. Verkoop reststromen afvalinzaling

Ten aanzien van de afvalinzameling is de verkoop van reststromen aangemerkt als een belaste activiteit. Met betrekking tot de belastbaarheid van de verkoop van reststromen zijn op landelijk niveau met de Belastingdienst en de NVRD (Koninklijke Vereniging voor Afval- en

Reinigingsmanagement) generieke afspraken gemaakt. Eén van deze afspraken houdt in dat de fiscale winst wordt bepaald op 1% van de omzet uit reststromen, waarbij geen rekening hoeft te worden gehouden met de omzet behaald uit de bijdragen van Nedvang/Stichting Afvalfonds. De inkomsten uit reststromen worden jaarlijks door de gemeente in kaart gebracht. Dit wordt verminderd met het deel dat wordt doorbelast aan andere gemeenten in verband met de milieustraat en de inkomsten van Nedvang/ Stichting Afvalfonds. De belastbare omzet uit reststromen over 2023 betrof € 41.664.

In de begroting is geen raming opgenomen voor de vpb last omdat de winsten van de grondexploitaties ook niet worden geraamd. Deze resultaten van de grondexploitaties en de vpb last worden verwerkt in de jaarstukken en toegevoegd aan de algemene reserve en de reserve gronden (50/50 conform de financiële verordening) zodat deze geen invloed op het begrotingsaldo hebben. In de Najaarsnota van elk jaar wordt de vpb last geraamd om geen begrotingsonrechtmatigheid te krijgen.

(Bedragen x € 1.000)		Primitieve Begroting						
		Rekening 2023	begroting 2024	2024 (Bijgesteld)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
BV141 Onvoorzien	Lasten	0	50	50	50	50	50	50
		<b>0</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

In de begroting is een vast bedrag voor onvoorziene lasten opgenomen van jaarlijks € 50.000. Een raming voor onvoorziene uitgaven is verplicht. Gelet op het bedrag is duidelijk dat dit vooral is opgenomen om te voldoen aan de regelgeving. De integrale afweging van de raad over de begrotingsruimte vervult feitelijk dezelfde rol.



# Het financieel resultaat

## Algemeen

De indeling van de begroting kent verplicht een programmaplan en dit programmaplan kent weer een aantal verplichte onderdelen (artikel 8 Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)):

- De te realiseren programma's.
- Een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.
- Een overzicht van de kosten van overhead.
- Het bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting
- Het bedrag voor onvoorzien.

Het aantal 'te realiseren programma's' en de indeling daarvan is vrij; dit mag op gemeentelijk niveau bepaald worden. De onderdelen van het programmaplan zijn voorgeschreven. Daarnaast is er een apart overzicht van de kosten van overhead in het programmaplan. De programma's zelf bevatten geen overhead, alleen de kosten van het primaire proces. Tenslotte geldt als indelingsvoorschrift voor de begroting dat alle mutaties op reserves onderdeel uitmaken van het resultaat van de begroting. Voor de mutaties op deze reserves gelden de volgende richtlijnen:

### Algemene reserve

Aan de algemene reserve wordt het voordelige resultaat van de totale begroting toegevoegd of het nadelige resultaat van de totale begroting onttrokken. Voor deze reserve is geen specifieke bestemming. Een deel van de algemene reserve wordt aangemerkt als weerstandsvermogen en dient in stand te blijven om risico's te kunnen opvangen. Groei van de algemene reserve is nodig om de investeringsuitgaven de komende jaren voor een deel met eigen vermogen te betalen en zo de financiële positie van de gemeente in balans te houden en waar mogelijk te verbeteren. Het door de raad vastgestelde gewenst niveau van solvabiliteit is 20%. Dit is in de Jaarrekening 2022 voor het eerst bereikt, maar wel in het vooruitzicht van nog te plegen grote investeringen.

### Bestemmingsreserves

Voor bestemmingsreserves geldt dat deze worden ingesteld voor 1 specifiek doel binnen een vastgestelde termijn. Aanwending in de begroting mag enkel binnen de door de raad vastgestelde kaders voor de betreffende reserve.

In het vervolg van dit onderdeel van de begroting wordt ingegaan op:

- De samenstelling van het resultaat 2025.
- Het meerjarig overzicht 2025-2028 van de saldi per programma.
- De reeds in de programmabegroting verwerkte inzet van reserves (conform eerdere besluitvorming) en de voorgestelde keuzes.

## Het totaal van de afzonderlijke programma's en het resultaat 2025

Programma (Bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
PGR01 Publiekdiensten	9.914	-6.152	3.761
PGR02 Samenleving	185.729	-43.108	142.622
PGR03 Wonen	1.120	-130	990
PGR04 Milieu	17.558	-18.822	-1.264
PGR05 Bereikbaarheid	6.553	-4.694	1.859
PGR06 Beheer openbare ruimte	40.508	-13.689	26.818
PGR07 Ruimtelijke ordening	39.615	-35.533	4.083
PGR08 Veiligheid	13.101	-20	13.081
PGR09 Economie	3.306	-898	2.408
PGR10 Bestuur & concern	6.009	-44	5.965
<b>Totaal programma</b>	<b>323.414</b>	<b>-123.090</b>	<b>200.324</b>
Algemene dekkingsmiddelen	476	-241.924	-241.448
Overhead	33.174	-310	32.864
Heffing VPB	0	0	0
Onvoorzien	50	0	50
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>357.113</b>	<b>-365.323</b>	<b>-8.210</b>
Resultaatbepaling via bestemmingsreserves	2.250	-1.260	990
Resultaatbepaling via algemene reserve	5.643	-132	5.511
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>365.006</b>	<b>-366.715</b>	<b>-1.709</b>

*In het totaal van de afzonderlijke programma's (inclusief resultaatbestemmingen) hebben we hogere baten dan lasten. Wat resulteert in een positief resultaat van € 1,7 miljoen in 2025.*

## Ontwikkeling van het meerjarig resultaat 2025-2028

Programma (Bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
PGRo1 Publiekdiensten	3.761	3.815	3.853	3.949
PGRo2 Samenleving	142.622	146.664	152.786	157.115
PGRo3 Wonen	990	1.006	1.029	1.049
PGRo4 Milieu	-1.264	-1.541	-1.604	-1.671
PGRo5 Bereikbaarheid	1.859	1.936	2.516	2.513
PGRo6 Beheer openbare ruimte	26.818	28.653	30.589	32.043
PGRo7 Ruimtelijke ordening	4.083	4.052	4.739	5.149
PGRo8 Veiligheid	13.081	13.321	13.373	13.408
PGRo9 Economie	2.408	1.780	1.218	1.248
PGR10 Bestuur & concern	5.965	6.254	6.307	6.411
<b>Resultaat Programma's</b>	<b>200.324</b>	<b>205.939</b>	<b>214.805</b>	<b>221.215</b>
Algemene dekkingsmiddelen	-241.448	-235.869	-241.614	-245.242
Overhead	32.864	32.697	33.674	34.412
Heffing VPB	0	0	0	0
Onvoorzien	50	50	50	50
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-8.210</b>	<b>2.817</b>	<b>6.916</b>	<b>10.435</b>
Resultaat bepaling via bestemmingsreserves	990	454	337	-375
Resultaat bepaling via algemene reserve	5.511	-3.335	-137	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-1.709</b>	<b>-64</b>	<b>7.117</b>	<b>10.060</b>

*In het totaal van de afzonderlijke programma's voor 2025 (inclusief resultaatbestemmingen) hebben we hogere baten dan lasten. Wat resulteert in een positief resultaat van € 1,7 miljoen.*

## Samenstelling van het resultaat naar afzonderlijke reserves

In onderstaand overzicht wordt het resultaat inclusief de mutaties op de reserves weergegeven. Het doel, de voeding en de mutaties op de afzonderlijke reserves zijn toegelicht in het onderdeel overige financiële overzichten en in de financiële toelichting per programma.

(bedragen x € 1.000)	Programma	2025	2026	2027	2028
Resultaat programma's (saldo baten/lasten)	1 t/m 10	200.324	205.939	214.805	221.215
Algemene dekkingsmiddelen (saldo baten/lasten)		-241.448	-235.869	-241.614	-245.242
Overhead (saldo baten/lasten)		32.864	32.697	33.674	34.412
Heffing VPB (saldo baten/lasten)		0	0	0	0
Onvoorzien (saldo baten/lasten)		50	50	50	50
<b>Resultaat voor bestemming</b>		<b>-8.210</b>	<b>2.817</b>	<b>6.916</b>	<b>10.435</b>
<b>Resultaatbepaling via bestemmingsreserves:</b>					
Onttrekking aan de reserve Oekraïne	2	-13	-12	-11	-10
Onttrekking aan de reserve Woonvisie	3	-204	-219	-161	-117
Toevoeging aan de reserve Parkeren	5	1.379	1.374	999	970
Onttrekking/Toevoeging reserve instandhouding openbare ruimte	6	112	-256	-56	-406
Onttrekking/Toevoeging aan de reserve Omgevingsplan	7	149	-200	-200	-200
Onttrekking aan de reserve Gronden	7	-433	-234	-234	-613
<b>Mutaties bestemmingsreserves</b>		<b>990</b>	<b>454</b>	<b>337</b>	<b>-375</b>
<b>Resultaatbepaling via algemene reserve:</b>					
<b>Mutaties algemene reserve (zie ontwikkeling algemene reserve)</b>		<b>5.511</b>	<b>-3.335</b>	<b>-137</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>		<b>-1.709</b>	<b>-64</b>	<b>7.117</b>	<b>10.060</b>

## Ontwikkeling algemene reserve

Het saldo van de algemene reserve ontwikkelt zich eind 2028 in een saldo van ruim € 51,9 miljoen. In het verloop van de algemene reserve wordt er vanuit gegaan dat de tekorten vanaf 2027 niet worden opgelost. De mutaties op de algemene reserve zijn als volgt opgebouwd:

(bedragen in euro's maal € 1.000)	2025	2026	2027	2028
<b>Saldo 1 januari (stand tem Voorjaarsnota 2023)</b>	<b>65.259</b>	<b>72.479</b>	<b>69.208</b>	<b>61.955</b>
Versterking algemene reserve conform begroting 2016	714	-	-	-
Frictie uitkering gemeentefonds (tem 2025)	929	-	-	-
Toevoeging bufferbudget ravijnjaar 2026 (besluit 1589249 PB2024)	4.000	3.000	-	-
Inzet algemene reserve 2026 (besluit 1596700 VJN2024)	-	-12.000	-	-
Deels terugstoren inzet bufferbudget 20256 (raadsvoorstel 1602003 PB2025)	-	6.500	-	-
De Koog en Trimpad (besluit 1596700 VJN24)	-132	-134	-136	-
Budgetoverheveling Najaarsrapportage 2023 (besluit 1589249)	-	-701	-	-
<b>Totaal incidentele toevoegingen/onttrekkingen algemene reserve</b>	<b>5.511</b>	<b>-3.335</b>	<b>-136</b>	<b>-</b>
Financieel/rekeningresultaat 2025-2028	1.709	64	-7.117	-10.060
<b>Saldo 31 december</b>	<b>72.479</b>	<b>69.208</b>	<b>61.955</b>	<b>51.895</b>
<b>Per inwoner</b>	<b>753</b>	<b>711</b>	<b>634</b>	<b>531</b>

*Het positieve resultaat van 2025 van € 1,7 miljoen wordt toegevoegd aan de algemene reserve.*

# Ontwikkeling en toelichting verloop vrije ruimte 2025-2028 (financieel beeld)

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Krediet	Programma	2025	2026	2027	2028	I/S
<b>A. Stand Voorjaarsnota 2024 (raadsbesluit 1596700)</b>				<b>10</b>	<b>43</b>	<b>-10.930</b>	<b>-11.927</b>	
<b>B. Reeds genomen besluiten door de raad</b>								
1a	Kredieten gebiedsontwikkeling Oostflank en schadeloosstelling (raadsbesluit 1595439)	6.300	07. Ruimtelijke ordening	-	-79	-79	-79	S
1b	Dekking kredieten gebiedsontwikkeling uit de reserve gronden		07. Ruimtelijke ordening	-	79	79	79	S
2a	Aankopen Waterlandplein 38 en Rijperhof 7,8.9 en 9A-E (raadsbesluit 1597557)	1.810	07. Ruimtelijke ordening	-113	-112	-111	-110	S
2b	Dekking aankopen uit reserve opvang ontheemden en huuropbrengsten		02. Samenleving	113	112	111	110	S
3a	Aankoop van IJsendijkstraat 144S (raadsbesluit 1595651)	163	07. Ruimtelijke ordening	-5	-5	-5	-5	S
3c	Dekking aankoop van IJsendijkstraat 144S (huur en kapitaallasten) uit reserve gronden		07. Ruimtelijke ordening	5	5	5	5	S
		<b>8.273</b>	<b>Subtotaal B</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>C. Investeringsen</b>								
1	Ophoging krediet verbouwing P3 voor kostprijsverhogende btw	219	02. Samenleving	-14	-14	-13	-13	S
2	Vervangingsinvesteringsen Spurd	4.249	04. Milieu	-	-31	-62	-72	S
3a	Diverse vervangingsinvesteringsen riolering	15.260	06. Beheer openbare ruimte	-	-147	-197	-246	S
3b	Dekking kapitaallasten uit tarieven riolering		06. Beheer openbare ruimte	-	147	197	246	S
4	Ophoging kredieten speelvoorzieningen	1.289	06. Beheer openbare ruimte	-	-43	-102	-100	S
		<b>21.017</b>	<b>Subtotaal C</b>	<b>-14</b>	<b>-88</b>	<b>-177</b>	<b>-186</b>	
<b>D. Onvermijdelijke ontwikkelingen</b>								
1	Vrijval budget verkiezingen Tweede Kamer (vervroegd 2023)		01. Publiekdiensten	200	-	-	-	I
2	Actualisatie vastgoed planmatig en dagelijks onderhoud		07. Ruimtelijke ordening	-400	-200	-100	-	S
3	Verhoging contributie VNG en bijdragen GGU en A+O fonds		10. Bestuur en Concern	-148	-155	-188	-223	S
4	Ontwikkelingen gemeentefonds meircirculaire 2024		Overzicht Alg.dekk.mid.	-526	4.692	4.276	4.508	S
5	Aframen dividend Stadsverwarming		Overzicht Alg.dekk.mid.	-350	-	-	-	I
6	Actualisatie renteomslag en meerjarig investeringsplan		Overzicht Alg.dekk.mid.	3.964	3.223	1.031	-847	S
		<b>-</b>	<b>Subtotaal D</b>	<b>2.741</b>	<b>7.560</b>	<b>5.019</b>	<b>3.438</b>	
<b>E. Uitgangspunten en indexering</b>								
<i>1 Indexatie investeringen:</i>								
a	Indexatie kredieten IHP en bewegingsonderwijs (prijsspeil 2025: +5%)	3.774	02. Samenleving	-	-7	-96	-121	S
<i>2 Indexatie exploitatiebudgetten:</i>								
a	Actualisatie leges burgerzaken		01. Publiekdiensten	78	93	135	109	S
b	Actualisatie materiele uitgaven (bedrijfsvoering, maatschappelijk en ruimtelijk)		Diverse programma's	-117	-166	-211	-207	S
c	Actualisatie lonen en salarissen inclusief politiek ambtsdragers		Overzicht Alg.dekk.mid.	-319	-255	-272	-290	S
d	Indexering lokale heffingen		Overzicht Alg.dekk.mid.	582	553	507	1.099	S
3	Dekking uit stelpost loon- en prijsontwikkeling (LPO)		Overzicht Alg.dekk.mid.	116	153	59	61	S

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Krediet	Programma	2025	2026	2027	2028	I/S
		3.774	Subtotaal E	340	371	122	650	
<b>F. Gemeenschappelijke regelingen:</b>								
1	Begroting 2025 Werkom (besluit 1598276)		02. Samenleving	-48	-	-	-	I
2	Begroting 2025 Omgevingsdienst IJmond (besluit 1598115)		08. Veiligheid	-36	-18	-16	-21	S
3	Begroting 2025 Veiligheidsregio Zaanstreek/Waterland (besluit 1596704)		08. Veiligheid	-832	-895	-758	-758	S
4	Begroting 2025 Waterlands archief (besluit 1598004)		10. Bestuur en Concern	70	-179	-141	-110	S
5	Begroting 2025 recreatieschap Twiske Waterland (besluit 1598706)		10. Bestuur en Concern	-10	-10	-10	-10	S
		-	Subtotaal F	-855	-1.103	-925	-898	
<b>G. Dekkingsplan 2026</b>								
1	Toevoeging algemene reserve (deels terugdraaien incidentele onttrekking VJN 2024)		Overzicht Alg.dekk.mid.	-	-6.500	-	-	I
		-	Subtotaal G	-	-6.500	-	-	
<b>H. Keuzes-knelpunten</b>								
1	Maatregelen tegengaan netcongestie		04. Milieu	-214	-220	-225	-211	S
2	Capaciteit ICT (Microsoft 365, uitrol nieuwe devices en Nis2-wetgeving)		Overhead	-300	-	-	-	I
3	Actualisatie investeringsagenda (jaarschijf 2028)		Overzicht Alg.dekk.mid.	-	-	-	-925	S
		-	Subtotaal H	-514	-220	-225	-1.136	
	Stand (primitieve) Programmabegroting 2025 (beschikbare ruimte)	-		1.709	64	-7.117	-10.060	

Het positieve resultaat van 2025 van € 1,7 miljoen wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

## Toelichting

Het vertrekpunt voor de programmabegroting is de stand van de Voorjaarsnota 2024 (onderdeel A). Hierover is besloten op 20 juni 2024 (raadsbesluit 1596700). Vervolgens presenteren wij u een bijgesteld beeld en lichten wij de posten toe die de stand van de Voorjaarsnota wijzigen (onderdelen B tot en met H). Het begrotingsadvies van de VNG wordt verder toegelicht in de aanbiedingsbrief.

## B. Reeds genomen besluiten raad

Dit betreft al genomen (onvermijdelijke) besluiten door de gemeenteraad sinds de Voorjaarsnota 2024 en worden hier niet verder toegelicht.

## C. Investeringen

### 1. Ophoging krediet verbouwing P3 voor kostprijsverhogende btw

Bij de fiscale doorlichting van de verbouwplannen voor P3 is gebleken dat de btw op een aantal onderdelen niet voor btw-aftrek in aanmerking komt. Het is nodig het krediet hierop aan te passen.

### 2. Vervangingsinvesteringen Spurd (krediet € 4.248.929)

In de Voorjaarsnota 2024 was nog geen actueel overzicht voorhanden van de kredieten Spurd. Gedurende het voorjaar is deze opgave ontvangen en afgewogen naar nut en noodzaak. Voor de noodzakelijke vervangingsinvesteringen is nu een bedrag van € 4,2 miljoen opgenomen in de begroting. Dit betreft vervangingen van diverse onderdelen van het Leegwaterbad, binnensportaccommodaties (onder andere sportvloeren voor de gymzaal

De Gors aan de Zwanenbloem en sporthal De Beuk) en het vervangen van kunstgras op de buitensportaccommodaties sportpark Middenbeemster- SV de Beemster, sportpark Zuidoostbeemster -vv ZOB, sportcomplex De Munnik- MHCP, Sportcomplex Weidevenne- FC Purmerend, sportcomplex Westerveg 41 -Wherevogels. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten, vanaf 2026 € 31.000 oplopend naar € 72.000 in 2028 zijn verwerkt in de begroting 2025. In het investeringsoverzicht 'lopende investeringen' vindt u de detaillering terug.

*3a/b en 4. Diverse vervangingsinvesteringen riolering (krediet 15.260.030) en ophoging kredieten speelvoorzieningen (krediet € 1.288.820)*

In de Voorjaarsnota 2024 was nog geen actueel overzicht voorhanden van de vervangingsinvesteringen voor riolering. Gedurende het voorjaar is deze opgave ontvangen en afgewogen naar nut en noodzaak. Voor de noodzakelijke vervangingsinvesteringen is nu een bedrag van € 15.260.030 opgenomen in de begroting. Dit betreft vervangingen voor klimaat adaptieve maatregelen 2026-2028, relingswerken 2025-2028, vervanging riolering Overwhere Noord 2025-2028, vervanging duikers 2025-2028, gemalen bouwkundige renovatie 2025-2028 en riolering Cantekoog, Kooimanweg, Schoolstraat en de Koen Rozendaalstraat in 2024. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten bedragen vanaf 2026 € 147.000 oplopend naar € 246.000 in 2028 en worden gedekt vanuit de tarieven riolering.

De speelvoorzieningen worden voor 2025 en 2026 opgehoogd met € 1.288.820. Deze bedragen waren destijds bij de opstelling van de IBOR te laag opgenomen. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten, vanaf 2026 € 43.000 oplopend naar ruim € 100.000 in 2028 zijn verwerkt in de begroting 2025 ten laste van de begrotingsruimte.

## D. Onvermijdelijke ontwikkelingen

### 1. Verkiezingen

De Tweede Kamer verkiezingen hebben vervroegd plaatsgevonden in 2023. In 2025 vinden er geen verkiezingen meer plaats, waardoor het budget van bijna € 200.000 kan vrijvallen. De verkiezingskalender ziet er als volgt uit:

- 2026 gemeenteraden;
- 2027 Provinciale Staten en waterschappen (en Eerste Kamer);
- 2028 Tweede Kamer.

### 2. Actualisatie vastgoed planmatig en dagelijks onderhoud

Voor de Voorjaarsnota 2024 is de Jaarrekening 2023 doorgelopen op budgetten waar ruimte was ten opzichte van voorgaande jaren. Dat heeft geleid tot een lijst met budgetten om te laten vrijvallen ten gunste van de begrotingsruimte. Hierbij was ook het onderhoud aan gemeentelijke gebouwen meegenomen. Bij actualisatie van de budgetten bij de begroting is duidelijk gebleken dat het verstandig is die vrijval niet door te voeren omdat het dan mogelijk is de indexering van het onderhoudsprogramma binnen de bestaande budgettaire ruimte te doen.

### 3. Verhoging contributie VNG en bijdragen GGU en A+O fonds

Door groei van inwoners en door indexatie stijgen de bijdragen aan de Gezamenlijke Gemeentelijke Uitvoering (GGU), het A+O fonds aan de VNG en de jaarlijkse contributie aan de VNG. Op dit moment zijn de bijdragen voor 2025 bekend: GGU bijdrage (€ 435.275), A+O fonds (€ 42.437) en de



VNG-contributie (€ 159.535). Deze bijdragen zijn 5,2% hoger dan die van 2024. Het nadelige bedrag van € 148.000 in 2025 oplopend naar € 223.000 in 2028 komt ten laste van de begrotingsruimte.

#### 4. Ontwikkelingen gemeentefonds meicirculaire 2024

In de raadsbrief (registratienummer 1599104) bent u geïnformeerd over de ontwikkelingen van de meicirculaire van het gemeentefonds. Het totale effect van de meicirculaire is als volgt opgebouwd:

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028
1a. ontwikkeling accessen (voor prijs en volume)	-6.744	-963	-1.212	-775
1b. Compensatie Rijk (i.v.m. nieuwe systematiek bbp)	3.238	671	543	426
2. Vervallen opschalingskorting (vanaf 2026)	-	3.356	3.343	3.334
3. Terugdraaien extra bezuiniging jeugdzorg 2025	1.325	-	-	-
4. Taakmutaties, integratie- en decentralisatie uitkeringen	1.655	1.628	1.602	1.523
<b>Financieel effect meicirculaire 2024 - toevoeging aan begrotingssaldo</b>	<b>-526</b>	<b>4.692</b>	<b>4.276</b>	<b>4.508</b>

Het algemeen beeld voor het begrotingssaldo is positief voor alle jaren, met uitzondering van 2025. Deze verbetering wordt voornamelijk veroorzaakt door de oploop van de opschalingskorting te laten vervallen vanaf 2026. Daar staat in 2025 wel een eenmalige korting tegenover. Hieronder volgt een toelichting op bovenstaande tabel.

##### 1a en 1b. Ontwikkeling accessen en compensatie Rijk

In 2023 zijn het kabinet en de gemeenten overeengekomen dat het gemeentefonds vanaf 2027 wordt geïndexeerd op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp) met de verwachting dat de accessystematiek hierdoor minder schommelt. Dit voorjaar is afgesproken dat deze systematiek al vanaf 2024 ingaat. Omdat dit nadeliger uitpakt voor gemeenten, worden gemeenten hiervoor gecompenseerd (regel A1b), afgezien van een eenmalige korting van € 675 miljoen in 2025.

Uitgangspunt is dat het Gemeentefonds meerjarig de ontwikkeling van het nominaal bruto binnenlands product (bbp) volgt. De indexatie wordt gesplitst in een volumedeel en een prijsdeel.

Het volumedeel is gebaseerd op een 8-jaars (historisch) gemiddelde van de ontwikkeling van het bbp en het LPO-deel groeit evenredig mee met de omvang van de inflatie en volgt de prijs bbp van het lopende jaar. Valt de inflatie hoger uit, dan stijgt het LPO-deel. Valt de inflatie lager uit, dan daalt dit deel van de uitkering evenredig mee.

Voor Purmerend zien we dat voor alle jaren ondanks de incidentele compensatie vanuit het Rijk voor de vervroegde invoering bbp-systematiek het accres per saldo nadelig uitpakt (regel A1a/b). De oorzaken hiervoor zijn de lagere inflatieverwachting en het niet volledig compenseren (50%) van de invoering van de nieuwe bbp-systematiek in 2025. Dit nadeel is afgewikkeld ten laste het begrotingssaldo, omdat de stelpost LPO nihil is.

##### 2. Vervallen opschalingskorting vanaf 2026

Er is besloten om de opschalingskorting te schrappen vanaf 2026 (regel 2). Die werd in 2015 ingevoerd omdat gemeenten door gedwongen opschaling kosten zouden besparen, maar die

opshalingsmaatregel is er nooit gekomen, de korting bleef al die tijd in stand. Tot nu. Het bedrag wordt toegevoegd aan het begrotingsaldo.

### 3. Compensatie voor de jeugdzorg

In het coalitieakkoord Rutte IV is een extra besparing in het kader van Jeugdzorg (wat zowel jeugdhulp als jeugdbescherming en jeugdreclassering omvat) opgenomen vanaf 2025. Die voorgenomen bezuiniging op de jeugdzorg van € 500 miljoen in 2025 kan nog niet gerealiseerd worden, omdat de maatregelen die tot besparing moet leiden nog niet zijn gerealiseerd. Dit bedrag valt nu vrij ten gunste van de algemene uitkering. Omdat het Rijk al had aangegeven dat zij de verantwoordelijkheid voor deze taakstelling op zich zou nemen, mocht hiervoor een reservering in de begroting worden opgenomen. In de Voorjaarsnota 2024 van Purmerend is hiermee rekening gehouden door het opnemen van een reservering van € 1,3 miljoen in 2025. Het vervallen van deze bezuiniging levert voor Purmerend een hogere inkomst op van € 2,6 miljoen. Dit is verwerkt in regel 3. Vanaf 2026 staat er nog wel een bezuiniging van € 511 miljoen, maar in het hoofdlijnenakkoord is aangegeven dat deze bezuiniging komt te vervallen. Deze bezuiniging is in 2026 en verder uit voorzichtigheid nog niet verwerkt tot het vervallen van de bezuiniging zeker is.

### 4. Taakmutaties, integratie- en decentralisatie uitkeringen

Dit zijn posten uit het gemeentefonds die een beleidsdoel hebben en normaliter worden toegevoegd aan de beleidsvelden. Het college kiest ervoor om deze vrij besteedbare middelen toe te voegen aan het begrotingsaldo en niet toe te voegen aan de beleidsvelden gezien de huidige financiële situatie. Het gaat hierbij om onderstaande taakmutaties en integratie- en decentralisatie uitkeringen.

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028
<b>A. Taakmutaties:</b>				
1. Toevoeging: werkdrukverlaging jeugdbescherming	162	158	161	159
2. Toevoeging: bijzondere bijstand en vroegsignalering	174	171	177	177
3. Toevoeging: WMO hulpmiddelen	36	-	-	-
4. Toevoeging: compensatieregeling Voogdij 18+	177	172	176	17
<b>B. Mutaties integratie (IU)- en decentralisatie (DU) uitkeringen:</b>				
1. Toevoeging: participatie/SW-bedrijven (IU)	556	577	558	483
2. Toevoeging: nationaal actieplan dakloosheid (DU)	214	214	214	214
3. Toevoeging: Jeugdhulp kinderen in een AZC (DU)	7	7	7	7
4. Toevoeging: LHBTI emancipatiebeleid (DU)	20	20	-	-
5. Toevoeging: beschermd wonen (IU)	309	309	309	3094
<b>Totaal taakmutaties/integratie- en decentralisatie-uitkeringen meicirculaire 2024</b>	<b>1.655</b>	<b>1.628</b>	<b>1.602</b>	<b>1.523</b>

### 5. Aframen dividend Stadsverwarming

Op 27 juni 2024 heeft het college met memo 1600012 de gemeenteraad ingelicht over de door de toezichthouder Autoriteit Consument & Markt (ACM) gemaakte rekenfout in de berekening van het maximumtarief voor het vastrecht warmte. Op basis van de tussentijdse cijfers 2024 zal dit inkomstennadeel een negatieve impact hebben op het verwachte jaarresultaat van SVP over 2024. Voor de gemeente Purmerend (als aandeelhouder) betekent dit dat de begrote dividenduitkering over 2024 van € 350.000 (uit te keren in 2025) komt te vervallen. Indien uit het jaarrekeningresultaat 2024 blijkt dat dit wel (voor een deel) mogelijk is, zal de gemeente alsnog aanspraak maken op het dividend dat nu wordt afgeraamd.

## 6. Actualisatie renteomslag en het meerjareninvesteringsplan (MIP)

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028
1. Actualisatie investeringsplan (kapitaallasten)	1.695	2.271	1.549	594
2. Actualisatie renteomslag (financiering)	2.269	952	-518	-1.441
<b>Saldo totaal</b>	<b>3.964</b>	<b>3.223</b>	<b>1.031</b>	<b>-847</b>

De kapitaallasten zijn aangepast als gevolg van nieuwe en bijgestelde investeringen alsmede geactualiseerde ramingen per jaarschijf (cashflows). In het investeringsoverzicht is een gedetailleerd overzicht opgenomen. Hierin zijn ook verwerkt: de kredieten uit de Voorjaarsnota 2024, onvermijdelijke vervangingsinvesteringen Spurd, ophoging en samenvoeging krediet verbouwing P3 (met een nieuwe afschrijvingstermijn van 20 jaar) en de vervangingsinvesteringen riolering. In de huidige situatie staan veel investeringen gepland, waarvan een deel over meerdere jaren wordt 'meegenomen'. Dit voortduwen van investeringen zit nu met name bij beheerplannen en onderhoudsprojecten. Er zijn diverse grote projecten die meerdere jaren duren. In deze begroting is getracht de capaciteit en de uitvoering van de kredieten voor de komende periode goed in beeld te brengen om de afgesproken investeringen te realiseren. Hierdoor zijn de uitgaven realistischer begroot over de jaren 2025-2028. Daarnaast is er een investeringsagenda opgesteld op basis van de groei van de gemeente, waarbij in deze begroting vooral kredieten zijn opgenomen voor scholen, sportvoorzieningen, fietsvoorzieningen, mobiliteitsmaatregelen, de transitie van het pand aan de Kalversteeg 1 en de transformatie Purmersteenweg naar Stadsboulevard.

De rente is het afgelopen halfjaar van 2023 licht gedaald (bijna 0,5%-punt). Zolang de inflatie nog relatief hoog is, zal de ECB de rente niet snel verlagen. In de begroting houden we rekening met 3,5% voor het aantrekken van langlopende leningen in 2025. Vanaf 2026 loopt dit percentage met 0,1% procentpunt op. Naast dit voordelige prijseffect is er ook een volume-effect dat afhankelijk is van de financieringsstromen. We zien de laatste jaren bij de investeringsactiviteiten dat de uitgaven per jaar stijgen maar de geraamde uitgaven (cashflows) niet gehaald worden maar wel een claim leggen op het begrotingssaldo.

Door het verschuiven van de investeringen en een lager investeringsvolume per jaar ontstaat er een financieringsvoordeel op de leningenportefeuille voor de jaren tot en met 2026. Voor de jaren daarna geldt dat met het huidige investeringsprogramma investeren flink duurder wordt. Om deze behoefte te financieren trekt Purmerend langlopende leningen aan. Dit leidt uiteindelijk tot hogere rentelasten in onze begroting.

## E. Uitgangspunten en indexering

In de Voorjaarsnota 2024 was de verwachting dat er nog middelen bij zouden komen om prijsstijgingen in salarissen, investeringen, gemeenschappelijke regelingen en subsidiepartners op te kunnen vangen vanuit de meicirculaire. De uitwerking van de circulaire laat echter een ander beeld zien: door een lagere inflatieverwachting van de loon- en prijsontwikkeling (LPO) in met name de loonvoet van 2025 en 2026 daalt het accres, wat leidt tot een lagere compensatie voor Purmerend. In deze begroting zijn de uitgangspunten uit de Voorjaarsnota 2024 doorgerekend conform de reguliere systematiek. Bij de Voorjaarsnota 2025 vormt de nieuwe financieringssystematiek van het

gemeentefonds reden om te kijken of bijvoorbeeld de verwerkte loonstijging in de meerjarenraming naar beneden kan worden bijgesteld.

### **1a. Integraal Huisvestingsplan (IHP) en bewegingsonderwijs**

Voor de begroting 2025 is voor de indexering van het IHP en de investeringen bewegingsonderwijs (gymzalen en sporthal De Karekiet) het bedrag over de periode januari 2024 – januari 2025 (1 jaar) het prognose indexcijfer van BOA advies gehanteerd. Hierbij zijn de kredieten IHP verhoogd met 5% naar het prijspeil 2025 en wijkt af van de uitgangspunten uit de Voorjaarsnota 2024.

De totale bijraming van het krediet bedraagt € 3.774.020, hierdoor stijgen de kapitaallasten met € 7.000 vanaf 2026 naar € 121.000 in 2028.

### **2a/d Leges Burgerzaken 2025 en indexering lokale heffingen**

#### **Leges Burgerzaken**

Voor Burgerzaken geldt dat naast de indexering met 3,2% op basis van de consumentenprijsindex (CPI) van het CBS ook sprake is van een tijdelijke toename in het aantal extra afhandelingen waarvoor wordt ingehuurd.

Burgerzaken	2025	2026	2027	2028
Opbrengst leges	342	385	556	446
Afdracht Rijksleges	-182	-194	-281	-223
Inhuurcapaciteit	-82	-98	-140	-114
<b>Totaal</b>	<b>78</b>	<b>93</b>	<b>135</b>	<b>109</b>

#### **Indexeringen lokale heffingen**

De opbrengsten van belastingen en de leges worden verhoogd met 3,2% op basis van de consumentenprijsindex (CPI) van het CBS. Dit is meer dan was ingerekend in de begroting en leidt tot de bijraming van 306.173 in 2025 oplopend naar € 579.188 in 2028.

Ook zijn berekeningen van de 4 kostendekkende heffingen geactualiseerd: leges Omgevingswet, begraafrechten, afvalstoffenheffing en rioolrechten. Door de toerekening van overhead en btw in de heffingen ontstaat een begrotingsvoordeel van afgerond € 275.000 in 2025 oplopend naar € 519.932 in 2028. Dit komt vooral door de extra inzet voor (de implementatie van) de Omgevingswet (overhead) en de extra investeringen rioolvervanging (btw).

Tarief (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Begraafrechten	-14	-13	-9	-5
Afvalstoffenheffing	55	69	72	196
Rioolheffing	137	137	137	180
Bouwleges	97	100	110	149
<b>Subtotaal kostendekkende tarieven</b>	<b>276</b>	<b>293</b>	<b>310</b>	<b>520</b>
Lokale heffingen (m.n. OZB)	306	260	197	579
<b>Totaal</b>	<b>582</b>	<b>553</b>	<b>507</b>	<b>1.099</b>

### 2b/c. Actualisatie materiële uitgaven en lonen en salarissen

In de begroting 2025 zijn de volgende exploitatiebudgetten geïndexeerd: bedrijfsvoering budgetten, WMO, Jeugd, subsidies maatschappelijke instellingen, Spurd, beheer openbare ruimte en parkeren. In de Voorjaarsnota 2024 is het effect van de CAO meegenomen en in de begroting 2025 uitgewerkt. Naast de CAO zijn ook de politieke ambtsdragers hierin meegenomen. In de begroting 2025 tot en met 2028 is een indexatie van 3% per jaar aangehouden.

### 3. Stelpost loon- en prijsontwikkeling (LPO)

De huidige (beperkte) ruimte in de stelpost prijs- en loonontwikkeling (LPO) wordt in mindering gebracht op de bovengenoemde claims. Hiermee is de stelpost op en is er geen ruimte voor toekomstige indexeringen.

## F. Gemeenschappelijke regelingen

Na de aanbieding van de Voorjaarsnota 2024 zijn er van diverse gemeenschappelijke regelingen begrotingen voor zienswijze voorgelegd aan de gemeenteraad. In de begroting 2025 zijn de financiële effecten hiervan structureel verwerkt ten laste van de begrotingsruimte.

## G. Dekkingsplan 2026

### 1. Algemene reserve 2026 (incidenteel)

In de Voorjaarsnota 2024 is het ravijnjaar 2026 sluitend gemaakt, zodat een jaar tijd is gekocht voor de toekomstscenario's. Hierbij is het bufferbudget, dat is gereserveerd in de Programmabegroting 2024 van € 9 miljoen incidenteel onttrokken aan de algemene reserve en is er extra aanvullend € 3 miljoen uit de algemene reserve gehaald. Door het afschaffen van de opschalingskorting kan het bufferbudget in 2026 worden gehalveerd, zodat dit beschikbaar blijft voor de afwegingen over de toekomstscenario's. Dat betekent dat er in totaal € 5,5 miljoen aan incidenteel geld wordt ingezet voor het sluitend maken van het begrotingsjaar 2026 en dat de overige buffer behouden blijft met het oog op het negatieve meerjarenbeeld.

## H. Keuzes-knelpunten

### 1. Maatregelen tegengaan netcongestie

Er komen steeds meer kabels, leidingen, transformatorhuisjes bij in de onder- en bovengrond. Hierdoor ontstaat drukte in de straat en onder de grond. Inwoners hebben daar last van maar het versterken van de nutsvoorzieningen is onvermijdelijk en noodzakelijk richting een duurzame toekomst. In mei 2024 heeft Liander met de gemeente haar programma voor de netverzwaring in Purmerend gedeeld. De uitkomst laat zien dat het aantal transformatorhuisjes bijna verdubbeld moet worden. Ook SVP (stadsverwarming) treft voorbereidingen voor het uitbreiden van het aantal onderstations en meerdere dataleveranciers leggen glasvezelnetwerken aan. Deze netverzwaring vanuit Liander vraagt van de gemeente om de regie te nemen in de verdeling van schaarse openbare ruimte.

Door de toename van functies in de openbare ruimte en het grotere ruimtebeslag dat deze functies vereisen, moeten er bij het inrichten van straten – boven en ondergronds – steeds vaker moeilijke keuzes worden gemaakt. Of het nu gaat om vergroening, parkeerdruk, (verkeers)veiligheid, toegankelijkheid, klimaatadaptatie of de uitbreiding van het energienet – elk onderwerp is van groot belang. Daarbij mag niet vergeten worden dat ook de aanleg, werkzaamheden en omleidingen veel impact hebben op de bereikbaarheid en leefbaarheid voor onze inwoners en ondernemers. De complexe opgave – waarin de schaarse openbare ruimte, de schaal en snelheid waarmee nutspartijen hun energienet willen verzwaren en de druk op bereikbaarheid en leefbaarheid verder vergroot – betekent dat de gemeente extra inzet moet plegen. Purmerend is hierin de regisseur in de samenwerking tussen alle factoren in de openbare ruimte. Deze samenwerking vraagt om het delen van doelen, ambities en belangen en het opstellen van spelregels en werkafspraken over de projecten en investeringen.

De financiële consequenties zijn alleen voor het proces van de plaatsing van transformatorhuisjes en hangen nauw samen met de planning van Liander. Structureel wordt er een bedrag opgenomen van ruim € 0,2 miljoen. Hierbij is rekening gehouden met de legesopbrengsten en onderzoekskosten. De mogelijke subsidieinkomsten zijn nog niet meegenomen. De structurele aanvraag voor de financiën zal jaarlijks bijgesteld moeten worden. Hierover wordt u geïnformeerd via de komende P&C producten.

### 2. Capaciteit ICT (Microsoft 365, uitrol nieuwe devices en Nis2-wetgeving)

Microsoft heeft onbegrensde mogelijkheden om de (samen)werking te verbeteren in onze organisatie. Hierin moeten strategische keuzes worden gemaakt hoe we Microsoft 365 de komende jaren gaan inzetten. Hier kunnen we niet langer mee wachten omdat de behoeftes in onze organisatie groot zijn en de kwaliteit van werken ook daadwerkelijk kan worden verbeterd. Binnen dit project maken we de eerste strategische keuzes en brengen de impact hiervan in beeld.

De huidige laptops en tablets zijn of gaan uit beheer. Wanneer laptops of tablets niet of niet goed beheerd zijn kunnen we ze bijvoorbeeld niet meer wissen op afstand bij verlies of diefstal. Het gevolg kan zijn dat bedrijfsinformatie op straat komt te liggen. Dat betekent dat we per direct richtlijnen moeten opstellen over wat onze medewerkers nodig hebben als (moderne) werkplek en aan welke regels het veilig gebruik van genoemde apparaten moeten voldoen. Deze apparaten dienen vervolgens snel besteld te worden in verband met de leverbaarheid. In dit project

onderzoeken we ook hoe de investeringen passen binnen het investeringsbudget van ICT en hoe dit naar de toekomst goed ingeregeld kan worden.

NIS 2 is 1 van de 13 nieuwe wetten op gebied van digitalisering die op ons afkomen. NIS2 wordt voor Nederland uitgewerkt in nationale wetgeving. Deze gaat waarschijnlijk in 2025 in waarbij gemeenten worden aangemerkt als essentiële entiteit. De impact van deze wet op gemeenten, en dus ook Purmerend, wordt als groot gezien. Daarom willen we alvast een impactanalyse laten uitvoeren voor Purmerend, zodat we ons tijdig kunnen voorbereiden en de structurele kosten in beeld kunnen brengen van deze wetgeving. Tussen kabinet en VNG vinden gesprekken plaats over de vergoeding van deze kosten. Ook op de ALV van de VNG is hierover een motie aangenomen. Of we deze kosten daadwerkelijk vergoed krijgen, is nog niet bekend. We kunnen de uitkomst van die discussie niet afwachten.

Richting de Voorjaarsnota 2025 willen we de financiële consequenties hiervan goed in kaart brengen. Op korte termijn (juli 2024 tot en met juni 2025) is het noodzaak om goede keuzes te maken als het gaat om uitgangspunten, richtlijnen en impact voor onze organisatie. Hiervoor is de inzet van incidentele formatie (3,5 fte projectleiders) onvermijdelijk. Voor 2025 wordt er € 0,3 miljoen aan inhuurcapaciteit gevraagd.

### **3. Actualisatie investeringsagenda (jaarschijf 2028)**

Uit oogpunt van realistisch begroten wordt de stelpost voor de investeringsagenda schijf 2028 opgehoogd met € 925.000, zodat er ook in 2027 een besluit over nieuwe investeringen voor de groei van onze gemeente kan worden genomen.

# Overzicht baten en lasten per programma en beleidsveld

Beleidsveld	Lasten 2025	Baten 2025	Lasten 2026	Baten 2026	Lasten 2027	Baten 2027	Lasten 2028	Baten 2028
<b>BVo11 Publiekdienstverlening</b>	<b>9.914</b>	<b>-6.152</b>	<b>10.327</b>	<b>-6.513</b>	<b>10.646</b>	<b>-6.794</b>	<b>10.759</b>	<b>-6.810</b>
<b>PGRo1 Publiekdiensten</b>	<b>9.914</b>	<b>-6.152</b>	<b>10.327</b>	<b>-6.513</b>	<b>10.646</b>	<b>-6.794</b>	<b>10.759</b>	<b>-6.810</b>
BVo21 Kunst en cultuur	9.212	-1.347	9.261	-1.367	9.508	-1.387	9.715	-1.408
BVo22 Sport en recreatie	11.049	-2.133	12.139	-2.153	12.964	-2.383	13.372	-2.407
BVo23 Wijkmanagement	1.740	0	1.783	0	1.830	0	1.878	0
BVo24 Jeugd	46.806	-22	48.544	-22	50.157	-23	51.664	-23
BVo25 Onderwijs	13.271	-3.557	13.968	-3.457	15.891	-3.354	16.258	-3.458
BVo26 Maatschappelijke ondersteuning	55.912	-7.765	55.995	-7.592	53.665	-3.615	55.421	-3.639
BVo27 Werk en inkomen	47.739	-28.284	47.528	-27.962	47.496	-27.962	47.705	-27.962
<b>PGRo2 Samenleving</b>	<b>185.729</b>	<b>-43.108</b>	<b>189.217</b>	<b>-42.554</b>	<b>191.510</b>	<b>-38.724</b>	<b>196.013</b>	<b>-38.897</b>
BVo31 Wonen	1.120	-130	1.136	-130	1.159	-130	1.179	-130
<b>PGRo3 Wonen</b>	<b>1.120</b>	<b>-130</b>	<b>1.136</b>	<b>-130</b>	<b>1.159</b>	<b>-130</b>	<b>1.179</b>	<b>-130</b>
BVo41 Milieu	14.949	-17.256	15.097	-17.450	15.471	-17.907	15.897	-18.423
BVo42 Duurzaamheid	2.610	-1.566	2.378	-1.566	2.398	-1.566	2.420	-1.566
<b>PGRo4 Milieu</b>	<b>17.558</b>	<b>-18.822</b>	<b>17.475</b>	<b>-19.015</b>	<b>17.869</b>	<b>-19.472</b>	<b>18.318</b>	<b>-19.989</b>
BVo51 Bereikbaarheid	6.553	-4.694	6.492	-4.556	7.075	-4.559	6.975	-4.462
<b>PGRo5 Bereikbaarheid</b>	<b>6.553</b>	<b>-4.694</b>	<b>6.492</b>	<b>-4.556</b>	<b>7.075</b>	<b>-4.559</b>	<b>6.975</b>	<b>-4.462</b>
BVo61 Beheer openbare ruimte	40.508	-13.689	43.007	-14.355	45.643	-15.054	48.381	-16.338
<b>PGRo6 Beheer openbare ruimte</b>	<b>40.508</b>	<b>-13.689</b>	<b>43.007</b>	<b>-14.355</b>	<b>45.643</b>	<b>-15.054</b>	<b>48.381</b>	<b>-16.338</b>
BVo71 Ruimtelijke ordening	39.615	-35.533	59.516	-55.464	35.708	-30.969	33.442	-28.293
<b>PGRo7 Ruimtelijke ordening</b>	<b>39.615</b>	<b>-35.533</b>	<b>59.516</b>	<b>-55.464</b>	<b>35.708</b>	<b>-30.969</b>	<b>33.442</b>	<b>-28.293</b>
BVo81 Veiligheid	13.101	-20	13.340	-19	13.392	-19	13.427	-19
<b>PGRo8 Veiligheid</b>	<b>13.101</b>	<b>-20</b>	<b>13.340</b>	<b>-19</b>	<b>13.392</b>	<b>-19</b>	<b>13.427</b>	<b>-19</b>
BVo91 Economie	3.306	-898	2.683	-904	2.127	-909	2.163	-914
<b>PGRo9 Economie</b>	<b>3.306</b>	<b>-898</b>	<b>2.683</b>	<b>-904</b>	<b>2.127</b>	<b>-909</b>	<b>2.163</b>	<b>-914</b>
BV101 Bestuur & concern	6.009	-44	6.299	-45	6.352	-45	6.460	-49
<b>PGR10 Bestuur &amp; concern</b>	<b>6.009</b>	<b>-44</b>	<b>6.299</b>	<b>-45</b>	<b>6.352</b>	<b>-45</b>	<b>6.460</b>	<b>-49</b>
1 Lokale heffingen	64	-22.056	64	-22.585	64	-23.125	65	-23.689



Beleidsveld	Lasten 2025	Baten 2025	Lasten 2026	Baten 2026	Lasten 2027	Baten 2027	Lasten 2028	Baten 2028
<b>BVo11 Publiekdienstverlening</b>	<b>9.914</b>	<b>-6.152</b>	<b>10.327</b>	<b>-6.513</b>	<b>10.646</b>	<b>-6.794</b>	<b>10.759</b>	<b>-6.810</b>
2 Nog te bestemmen middelen	-425	0	429	0	1.129	0	2.052	0
3 Gemeentefonds	0	-217.118	0	-212.618	0	-219.789	0	-226.338
4 Eigen financieringsmiddelen	241	-225	1.564	-204	2.814	-187	4.365	-199
5 Deelnemingen	588	-2.476	588	-3.065	588	-3.065	588	-2.045
6 Incidentele baten en lasten	8	-50	8	-50	8	-50	8	-50
<b>PGR11 Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>476</b>	<b>-241.924</b>	<b>2.653</b>	<b>-238.522</b>	<b>4.603</b>	<b>-246.216</b>	<b>7.079</b>	<b>-252.320</b>
BV121 Overhead	33.174	-310	33.008	-311	33.986	-312	34.726	-314
<b>PGR12 Overhead</b>	<b>33.174</b>	<b>-310</b>	<b>33.008</b>	<b>-311</b>	<b>33.986</b>	<b>-312</b>	<b>34.726</b>	<b>-314</b>
BV131 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>PGR13 Vennootschapsbelasting</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
BV141 Onvoorzien	50	0	50	0	50	0	50	0
<b>PGR14 Onvoorzien</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>
R12 Reserves	13.505	-5.295	20.709	-23.526	7.714	-14.630	8.300	-18.735
<b>PGR15 Resultaat bestemming</b>	<b>13.505</b>	<b>-5.295</b>	<b>20.709</b>	<b>-23.526</b>	<b>7.714</b>	<b>-14.630</b>	<b>8.300</b>	<b>-18.735</b>
<b>Totalen</b>	<b>370.618</b>	<b>-370.618</b>	<b>405.913</b>	<b>-405.913</b>	<b>377.833</b>	<b>-377.833</b>	<b>387.271</b>	<b>-387.271</b>

# Overzicht incidentele baten en lasten

De gemeente moet volgens de Gemeentewet een overzicht van structureel en reëel evenwicht opnemen in de jaarrekening. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn hier verdere regels over vastgelegd.

Zowel het BBV zelf, als in de notitie incidentele baten en lasten van de commissie BBV wordt duidelijk aangegeven dat in de begroting een limitatief overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen moet zijn. Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begrotingsaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid of eindigheid tot doel hebben.

Hieronder treft u een overzicht aan van de incidentele baten en lasten vanuit de programma's en vanuit de reserves. Hierbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Purmerend voert structurele taken uit en raamt daarvoor structurele baten en lasten in de begroting. Omdat Purmerend structurele taken uitvoert, zijn structurele baten en lasten de regel. Incidentele baten en lasten zijn de uitzondering.
- In principe zijn alle stortingen in en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard.
- Het bestempelen van incidentele baten en lasten gebeurt door middel van een consequente gedragslijn.
- Baten en lasten zijn structureel als deze voor onbepaalde tijd geraamd worden, er is geen einddatum bekend. Baten en lasten komen in aanmerking om als incidenteel aangemerkt te worden als deze voor bepaalde tijd geraamd worden, er is een onvoorwaardelijke einddatum bekend.
- Na eliminatie van de incidentele baten en lasten ontstaat het structureel begrotingsaldo.
- In de financiële verordening is voor incidentele baten en lasten een grensbedrag van € 100.000 opgenomen.

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

Omschrijving	2025		2026		2027		2028	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
<b>Programma 2 Samenleving</b>								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Energie armoede	322	322	-	-	-	-	-	-
Kosten i.v.m. aanschaf woningen Waterlandplein/Rijperhof	13	-	12	-	11	-	10	-
Achterstandenbeleid RMC (besluit 1576600 NJR22) tlv AR	-	-	-	-	-	-	-	-
Onderzoeksbudget sportaccommodatie De Vaart	51	-	-	-	-	-	-	-

Toegankelijkheid volksgezondheid onderzoek	43	-	-	-	-	-	-	-
GALA gelden brede doeluitkering	1.639	1.639	1.299	1.299	-	-	-	-
IZA (Integraal Zorgakkoord)	2.771	2.851	2.771	2.851	-	-	-	-
Energie toeslag	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo business case tijdelijke woningen	228	24	243	24	243	25	142	25
<b>Totaal</b>	<b>5.066</b>	<b>4.836</b>	<b>4.325</b>	<b>4.175</b>	<b>254</b>	<b>25</b>	<b>152</b>	<b>25</b>
<u>Incidentele reservemutaties (verrekening):</u>								
Kosten i.v.m. aanschaf woningen Waterlandplein/Rijperhof; bestemmingsreserve Oekraïne	-	13	-	12	-	11	-	10
Achterstandenbeleid RMC (besluit 1576600 NJR22): algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo business case tijdelijke woningen: bestemmingsreserve Woonvisie	24	228	24	243	25	243	25	142
<b>Totaal</b>	<b>24</b>	<b>241</b>	<b>24</b>	<b>255</b>	<b>25</b>	<b>254</b>	<b>25</b>	<b>152</b>
<b>Programma 4 Milieu</b>								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Proeftuin aardgasvrij	250	-	-	-	-	-	-	-
Netcongestie	214	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>464</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<u>Incidentele reservemutaties (verrekening):</u>								
Netcongestie: algemene reserve	-	214	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>214</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Programma 5 Bereikbaarheid</b>								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Resultaat straatparkeren en garageparkeren	-	1.379	-	1.374	-	999	-	970
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>1.379</b>	<b>-</b>	<b>1.374</b>	<b>-</b>	<b>999</b>	<b>-</b>	<b>970</b>
<u>Incidentele reservemutaties (verrekening):</u>								
Resultaat straatparkeren en garageparkeren: bestemmingsreserve parkeren	1.379	-	1.374	-	999	-	970	-
<b>Totaal</b>	<b>1.379</b>	<b>-</b>	<b>1.374</b>	<b>-</b>	<b>999</b>	<b>-</b>	<b>970</b>	<b>-</b>
<b>Programma 6 Beheer openbare ruimte</b>								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Instandhoudingsbudgetten openbare ruimte	388	500	756	500	431	375	406	406
Beheerbudget Wheermolen Oost /Overwhere Zuid (besluit 1532421 PB22)	-	-	-	-	-	-	-	-
Wettelijk ecologisch onderzoek op het gebied van flora en fauna tlv Brgronden	278	-	-	-	-	-	380	-
<b>Totaal</b>	<b>666</b>	<b>500</b>	<b>756</b>	<b>500</b>	<b>431</b>	<b>375</b>	<b>786</b>	<b>406</b>
<u>Incidentele reservemutaties (verrekening):</u>								
Instandhoudingsbudgetten openbare ruimte: bestemmingsreserve IOR	500	388	500	756	375	431	-	406
Ecologisch onderzoek flora en fauna: bestemmingsreserve gronden	-	278	-	-	-	-	-	380
<b>Totaal</b>	<b>500</b>	<b>666</b>	<b>500</b>	<b>756</b>	<b>375</b>	<b>431</b>	<b>-</b>	<b>786</b>
<b>Programma 7 Ruimtelijke ordening</b>								
<u>Incidentele Lasten en baten:</u>								
Grondexploitaties	32.390	32.390	51.695	51.695	27.159	27.159	24.425	24.425
Kapitaal- en beheerslasten Jaagweg 16 / Nieuwstraat 107	10	-	10	-	10	-	10	-

Vorbereidingskrediet en schadeloostelling gebiedsontwikkeling Oostflank	-	-	79	-	79	-	79	-
Voorzetting programma 2040 (Placemaking/branding)	150	-	150	-	150	-	150	-
Advies- en onderzoekskosten omgevingsplan	200	349	200	-	200	-	200	-
<b>Totaal</b>	<b>32.750</b>	<b>32.739</b>	<b>52.134</b>	<b>51.695</b>	<b>27.598</b>	<b>27.159</b>	<b>24.863</b>	<b>24.425</b>
<b>Incidentele reservemutaties (verrekening):</b>								
Schadeloostelling Oostflank: bestemmingsreserve gronden	-	-	-	63	-	63	-	63
Vorbereidingskrediet gebiedsontwikkeling Oostflank: bestemmingsreserve gronden	-	-	-	16	-	16	-	16
Kapitaallasten (rente) Van Ijsendijkstraat 144S: bestemmingsreserve gronden	5	-	5	-	5	-	5	-
Kapitaal- en beheerslasten Jaagweg 16: bestemmingsreserve gronden	-	2	-	2	-	2	-	2
Kapitaallasten (rente) Nieuwstraat 107: bestemmingsreserve gronden	-	8	-	8	-	8	-	8
Voorzetting programma 2040 (Placemaking/branding): bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	150	-	150	-	150	-	150
Advies- en onderzoekskosten voor een definitief omgevingsplan: bestemmingsreserve omgevingsplan	349	200	-	200	-	200	-	200
<b>Totaal</b>	<b>354</b>	<b>360</b>	<b>5</b>	<b>439</b>	<b>5</b>	<b>439</b>	<b>5</b>	<b>438</b>
<b>Programma 9 Economie</b>								
<b>Incidentele Lasten en baten:</b>								
Budget Binnenstad: aankleding Publieke ruimte	949	-	486	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>949</b>	<b>-</b>	<b>486</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Overzichten: Overhead en Algemene dekkingsmiddelen</b>								
<b>Incidentele Lasten en baten:</b>								
Frictie uitkering gemeentefonds (tem 2025)	-	929	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>929</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Incidentele reservemutaties (verrekening):</b>								
Frictie uitkering gemeentefonds (tem 2025)	929	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>929</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaatbepaling</b>								
<b>Incidentele mutaties algemene reserve (geen verrekening):</b>								
<b>Toevoegingen:</b>								
Versterking algemene reserve (cf begroting 2016 / voordeel rente)	714	-	-	-	-	-	-	-
Bufferbudget ravijnjaar 2026 (besluit 1589249 PB2024)	4.000	-	3.000	-	-	-	-	-
Inzet algemene reserve 2026 (begroting 2025)	-	-	6.500	-	-	-	-	-
<b>Onttrekkingen:</b>								
Inzet algemene reserve 2026 (besluit 1596700 VJN24)	-	-	-	12.000	-	-	-	-
De Koog en Trimpad (besluit 1596700 VJN24)	-	132	-	134	-	136	-	-
<b>Totaal</b>	<b>4.714</b>	<b>132</b>	<b>9.500</b>	<b>12.134</b>	<b>-</b>	<b>136</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo incidentele baten en lasten van alle programma's</b>	<b>39.895</b>	<b>40.383</b>	<b>57.702</b>	<b>57.744</b>	<b>28.282</b>	<b>28.557</b>	<b>25.801</b>	<b>25.825</b>
<b>Saldo incidentele baten en lasten vanuit de reserves</b>	<b>7.900</b>	<b>1.612</b>	<b>11.404</b>	<b>13.584</b>	<b>1.404</b>	<b>1.259</b>	<b>1.000</b>	<b>1.376</b>
<b>Totaal incidentele baten en lasten</b>	<b>47.795</b>	<b>41.996</b>	<b>69.105</b>	<b>71.328</b>	<b>29.686</b>	<b>29.817</b>	<b>26.801</b>	<b>27.201</b>

## Structureel resultaat/evenwicht

Als in het betreffende begrotingsjaar structurele lasten gedekt zijn door structurele baten is er sprake van structureel evenwicht. Incidentele lasten mogen gedekt worden door zowel structurele als door incidentele baten. Reëel evenwicht houdt in dat de ramingen volledig, realistisch en haalbaar moeten zijn

De mutaties in 2025 zijn beoordeeld op bovenstaande uitgangspunten. Voor 2025 is het structureel resultaat bijna € 1,7 miljoen positief aangezien de structurele lasten (€ 365,0 miljoen) worden gedekt door (hogere) structurele baten (€ 366,7 miljoen).

	2025	2026	2027	2028
<b>a. Saldo baten en lasten:</b>				
Geraamde baten (inclusief onttrekking reserves)	366.715	393.059	364.293	369.801
Geraamde lasten (inclusief toevoeging reserves)	365.006	392.995	371.410	379.861
<b>Financieel resultaat, inclusief incidentele baten en lasten (a)</b>	<b>1.709</b>	<b>64</b>	<b>-7.117</b>	<b>-10.060</b>
<b>b. Incidentele baten en lasten:</b>				
Totaal incidentele lasten	39.895	57.702	28.282	25.801
Totaal incidentele baten	40.383	57.744	28.557	25.825
<b>Incidenteel saldo lasten en baten van alle programma's en overzichten (b)</b>	<b>488</b>	<b>43</b>	<b>275</b>	<b>25</b>
<b>c. Incidentele baten en en lasten reserves:</b>				
Totaal incidentele toevoegingen	7.900	11.404	1.404	1.000
Totaal incidentele onttrekkingen	1.612	13.584	1.259	1.376
<b>Incidentele saldo toevoegingen en onttrekkingen reserves (c)</b>	<b>-6.287</b>	<b>2.180</b>	<b>-145</b>	<b>376</b>
<b>d. Structureel begrotingssaldo/resultaat:</b>				
Financieel resultaat inclusief incidentele baten en lasten (a)	1.709	64	-7.117	-10.060
Incidenteel resultaat (d = saldo c + b)	-5.799	2.223	131	400
<b>Structureel resultaat (begrotingssaldo), exclusief incidentele baten en lasten (d)</b>	<b>7.508</b>	<b>-2.158</b>	<b>-7.247</b>	<b>-10.460</b>

# Meerjareninvesteringsplanning (MIP)

Dit overzicht bevat per programma de lopende, vervangings en voorgenomen investeringen.

De geactualiseerde investeringen en uitgaven zijn opgenomen in 2 overzichten:

## A. Lopende - en vervangingsinvesteringen

De lopende investeringskredieten zijn al door de gemeenteraad goedgekeurd (gevoteerd), maar nog niet afgesloten. Voor de jaren 2024-2027 zijn de investeringsramingen weergegeven. Dit is het verwachte verloop van de uitgaven.

Vervangingsinvesteringen zijn onderhevig aan economische veroudering en slijtage aan bestaande objecten moeten tijdig worden aangepakt. Vervangingsinvesteringen houden de bestaande kwaliteit en functionaliteit van de kapitaalgoederen op peil. Hierbij valt te denken aan renovatie en restauratie, herbouw en levensduur verlengend groot onderhoud. Met de vaststelling van deze programmabegroting autoriseert u per programma het totaal van de middelen voor de vervangingsinvesteringen.

## B. Voorgenomen investeringen

Voorgenomen investeringen zijn opgenomen in het investeringsplan, als onderdeel van de meerjarenprogrammabegroting. Door het vaststellen van de meerjarenprogrammabegroting geeft de raad toestemming tot verdere uitwerking van de investering, waarvoor nog een aparte raadsvoordracht wordt voorgelegd, voor er uitgaven gedaan mogen worden.

In de Voorjaarsnota 2025 zal kritisch worden gekeken naar het realisme van de investeringsplannen.

## A. Lopende- en vervangingsinvesteringen

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Jaarlijkse verv.marktkasten Binnenstad	2024	2025	50	27	23				
Stofferen stoelen Grote zaal	2024	2025	300		300				
Vloerbed. grote zaal inclusief balkon	2024	2025	75		75				
Vervangen luidsprekers en versterkers	2026	2027	120				120		
LED verlichting	2026	2027	300				300		
Trekkenwand Rollend, rollenzolder	2026	2027	150				150		
Verduurz. Toneelverl. kleine zaal LED	2027	2028	150					150	
<b>BVo21 Kunst en cultuur</b>			<b>1.145</b>	<b>27</b>	<b>398</b>		<b>570</b>	<b>150</b>	
Sportcompl.De Munnik toplg sandwc.atle	2024	2025	521	521					
Leegwaterbad, diverse onderdelen	2024	2025	1.231	1.198	33				
Leegwaterbad diverse onderdelen	2024	2025	86	86					
LWB herstel + vervangen tvloerafwerking	2024	2025	125		125				
LWB vervangen schroeventochtsluis	2024	2025	64		64				
LWB vervangen roosters dakoverstek	2024	2025	50			50			
LWB vervangen systeemplafonds	2024	2025	129			129			
LWB vervangen zwemwaterpompen	2024	2025	139		139				
LWB vervangen regelkast zwemwaterbeheer	2024	2025	115		115				
LWB vervangen voegen	2024	2025	121			121			
LWB vervangen wisselcabines	2024	2025	169		169				
LWB TR Zwemwaterbehandeling	2024	2025	248		248				
MFSA de Beuk, diverse installaties	2024	2025	64		64				
Vervanging luchtbehandeling De Vaart	2024	2025	188	155	33				
Sportzaal De Karekiet, verv. buitenkoz.	2024	2025	84	84					
Gymz.SportIn buitenkozi.,deuren,ramen	2024	2025	124	102	21				
Sportaccommodatie PumerZuid	2024	2025	2.625		2.625				
Skills Garden (Rugby)	2024	2025	239	22	217				
Sportcompl.Flevostr.toplg kunstgraskorfb	2024	2025	176		176				
Sportcompl.Flevostr.onderlg kunstgrkorfb	2024	2025	245		245				
Sportc.Ijsendijk onderl.kunstg.v.2e V.	2024	2025	245		245				
Sportcompl.Ijsendijk.Toplaag kunstg.v. 2	2024	2025	296		296				
SC IJsendstr/ Purmerst verl.veld 3 en 4	2024	2025	80		80				
Westerweg, Waterlandsch Parkeerterrein	2024	2025	57	1	56				
De Dop, Flying Petrels honkbalveld sen	2024	2025	82		82				
Sportcomplex De Dop toplg handbalvelden	2024	2025	163		163				
Sportcomplex De Dop onderlg handbalv.	2024	2025	182		182				
Sportcompl De Dop Jeugdveld	2024	2025	64		64				
Sportcompl De Dop softbalveld senior	2024	2025	82		82				

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
SC de Dop/ Fl.Petrels verl.softbalveld	2024	2025	75		75				
SC de Dop/ Fl.Petrels honkbalveld	2024	2025	68		68				
Sportc. De Munnink Topl1e hv semi-water	2024	2025	542		542				
Heemstee toplaag kunstgrasveld	2024	2025	199	165	34				
Heemstee Beachvelden	2024	2025	57		57				
Sportc.Savanne onderl.kunstg. Veld A	2024	2025	245		245				
Sportcompl Savanne Topl. kunstg.Veld A	2024	2025	296		296				
SC WBSV toplaag natuurgasveld	2024	2025	90		90				
Speeltoestellen beheerplan spelen	2024	2025	57	39	18				
speelvoorzieningen 2021 BMS	2024	2025	27	18	9				
Kooimanpark Sport, Spelen en inrichting	2024	2025	681	286	395				
Outdoor sport en recreatie jeugd 2024	2024	2025	60		60				
Verv.beleid speelvoorzieningen 2024	2024	2025	1.040		1.040				
LWB vervangen LBK en regeling	2025	2026	1.046		899	147			
LWB Zoutelektro- en doseersysteem	2025	2026	250		125	125			
LWB Bassin afdekking	2025	2026	250		125	125			
LWB Warmteterugwininstallatie	2025	2026	75		38	38			
PV panelen diverse locaties	2025	2026	140		70	70			
LWB vervangen verlichting	2025	2026	226			226			
LWB vervangen geluidsinstallatie	2025	2026	70			70			
LWB vervangen camera- en inbraakinstall.	2025	2026	73			73			
LWB vervangen voegen	2025	2026	61			61			
LWB verv. brandmeld + ontruimingsinstall	2025	2026	83			83			
Tpl kunstg. rugby V. IJsendijkstraat 365	2025	2026	450			450			
IJsendijkstraat renovatie veld 3 toplg	2025	2026	61			61			
IJsendijkstraat renovatie veld 4 toplg	2025	2026	82			82			
SC Purmersteijn Toplaag kunstgrasveld 1	2025	2026	296			296			
SC Wherevogels Toplaag kunstgrasveld A	2025	2026	296			296			
Sportcompl.Trimpad toplg skeelerp.en bn	2025	2026	789		50	739			
Sportcompl.Trimpad onderlaag skeelerbaan	2025	2026	1.321			1.321			
park de Noord Sport, Spelen en inrichting	2025	2026	598	90	458	50			
Outdoor sport en recreatie jeugd 2025	2025	2026	153			153			
Verv.beleid speelvoorzieningen 2025	2025	2026	1.213			1.213			
Pumptrack Leeghwaterpark 2025	2025	2026	100			100			
Hybride bad Leeghwaterbad	2026	2027	9.500		500	2.000	7.000		
Tpl sportvloer De gors Zwanebloem 12	2026	2027	59				59		



Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
LWB vervangen lockers	2026	2027	119				119		
LWB vervangen speeltoestellen	2026	2027	112				112		
LWB vervangen plafond	2026	2027	158				158		
Dakbedekking bitumen Karekietpark 2-4	2026	2027	164				164		
De Vaart buitenkozijnen	2026	2027	204				204		
Mercuriusweg 2, Bouw gymzaal	2026	2027	1.125			590	536		
Middenbeemster, Bouw gymzaal	2026	2027	1.585			830	755		
Buitensport	2026	2027	65				65		
Buitensport / Traktor ipv 3045R	2026	2027	67				67		
Maaimachine buitensport	2026	2027	126				126		
SP ZOB Kunstgrasoplaag veld A	2026	2027	463				463		
Outdoor sport en recreatie jeugd 2026	2026	2027	154				154		
Verv.beleid speelvoorzieningen 2026	2026	2027	1.250				1.250		
LWB systeemplafonds Leegwaterbad	2027	2028	75						75
Verv. beschoeiing damwand Wheredijk 90	2027	2028	150					150	
Tpl kunstgrasveld D Westerweg 41, vv Wherevogels	2027	2028	430		430				
SC de Munnik jeugdhockeyveld	2027	2028	181					181	
Kunstgras waterveld 2 Flevostraat 251 De Munnik	2027	2028	333						333
Tpl Kunstgras veld 2, Purmerenderweg 55 vv ZOB	2027	2028	430						430
Outdoor sport en recreatie jeugd 2027	2027	2028	105					105	
Verv.beleid speelvoorzieningen 2027	2027	2028	1.254					1.254	
Vervanging CV leidingen Zwanebloem 12	2028	2029	257						257
Tpl PU & sportvl. V. IJsendijkstraat 365	2028	2029	98						98
Tpl kunstgrasveld E Savannestraat 51-53, vv Purmerend	2028	2029	430						430
Tpl Kunstgras veld 1, Insulindeweg 11B, vv Beemster	2028	2029	430						430
Outdoor sport en recreatie jeugd 2028	2028	2029	106						106
Verv.beleid speelvoorzieningen 2028	2028	2029	1.196						1.196
Tijdelijke sporthal de Koog	2024	2025	1.900		1.900				
<b>BVo22 Sport en recreatie</b>			<b>41.588</b>	<b>2.767</b>	<b>13.048</b>	<b>9.499</b>	<b>11.230</b>	<b>1.689</b>	<b>3.355</b>
Uitbr. Willem Eggert, J.v.Egmondstr.14	2024	2025	1.131	114	1.017				
Grondkosten Klimop, Karekietpark	2024	2025	1.224		1.224				
Zonnepanelen, Nijlstraat 160	2024	2025	91		91				
Uitbr.ML.Kingschl,Den Uylln 10(semi per)	2024	2025	1.000	889	111				
Vernieuwen gevel MFC De Boomgaard	2024	2025	1.327	930	397				
De Bloeiende Perelaar (Schoolplein)	2024	2025	416	43	373				
1e inr.OLP Nieuwe school CPOW	2024	2025	229	140	89				

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Grondkosten Tweede school ZOB (Jonk locatie)	2025	2026	1.263			1.263			
Mercuriusweg 2, Het Plankier/A. Rozendaalschool	2026	2027	10.411	114	886	4.000	5.411		
Nieuwb. Basisschool Klim-op, Karekietpark	2026	2027	11.192	151	849	4.830	5.362		
Nieuwbouw De Blauwe Morgenster (2e school MB)	2026	2027	6.835	101	2.016	2.500	2.218		
Middenbeemster Blauwe Morgenster, Grond	2026	2027	1.610		988		622		
Nieuwbouw Da Vinci College, Koogmolen	2026	2027	40.313	2.082	5.000	18.000	15.231		
Nieuwbouw Waterlandschool Reigersbek 2	2027	2028	5.529	132			1.057	4.341	
Nieuwbouw OBS De Delta (Delfland 2)	2027	2028	6.673	3	247		3.398	3.025	
Nieuwbouw Trifolium (Pinksterbloem 67)	2027	2028	5.248			1.955	1.955	1.337	
Nieuwbouw Montessorischool, Salland 38	2027	2028	5.973	39			461	5.473	
Tweede school ZOB (naar Jonk)	2028	2029	7.034						7.034
Zonnepanelen, Dotterbloem 100	2024	2025	18		18				
<b>BVo25 Onderwijs</b>			<b>107.517</b>	<b>4.738</b>	<b>13.305</b>	<b>32.548</b>	<b>35.715</b>	<b>14.176</b>	<b>7.034</b>
WMO hulpmiddelen 2024	2024	2025	1.400		1.400				
Terreininr. 52 units Waterlandlaan 252	2024	2025	1.017	291	726				
Waterlandplein-Rijperhof-woningen	2024	2025	1.810		1.810				
WMO hulpmiddelen 2025	2025	2026	1.400			1.400			
WMO hulpmiddelen 2026	2026	2027	1.400				1.400		
WMO hulpmiddelen 2027	2027	2028	1.400					1.400	
WMO hulpmiddelen 2028	2028	2029	1.400						1.400
<b>BVo26 Maatschappelijke ondersteuning</b>			<b>9.827</b>	<b>291</b>	<b>3.936</b>	<b>1.400</b>	<b>1.400</b>	<b>1.400</b>	<b>1.400</b>
<b>2. Samenleving</b>			<b>160.076</b>	<b>7.822</b>	<b>30.687</b>	<b>43.447</b>	<b>48.915</b>	<b>17.416</b>	<b>11.789</b>
Kraankipper 22851 BMS	2024	2025	145		145				
Liebherr AA316 Litronic sorteerknijper	2024	2025	240		240				
Opzetcont.Schenk met kleppen glas+div	2024	2025	46		46				
Opzetcont.2ehands Schenk persunit plast.	2024	2025	36		36				
10x Ondergrondse perscontainers PMD	2024	2025	300	249	51				
Terberg OmniMAX	2025	2026	238			238			
Terberg OmniMAX	2025	2026	238			238			
Doosan B35X-5	2025	2026	36			36			
110 Containers bioafval bovengronds 2024	2025	2026	413			413			
Vervanging toegangssystemen ondergrondse afvalcontainers	2025	2026	372			372			
110 Containers bioafval bovengronds 2025	2026	2027	413				413		
Statische perscontainers 3x	2027	2028	68					68	

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Daf CF340 FAN	2028	2029	264						264
Daf CF340 FAN	2028	2029	264						264
Daf CF340 FAN	2028	2029	264						264
Daf CF340 FAN	2028	2029	264						264
Daf CF340 FAN	2028	2029	264						264
Daf CF340 FAN	2028	2029	264						264
Mercedes Econic euro 6	2028	2029	250						250
Volvo FM 420pk 8x4 euro6	2028	2029	297						297
Volvo FM 420pk 8x4 euro6	2028	2029	297						297
JCB 536-60 AGRI SUPER	2028	2029	102						102
<b>BVo41 Milieu</b>			<b>5.076</b>	<b>249</b>	<b>518</b>	<b>1.296</b>	<b>413</b>	<b>68</b>	<b>2.532</b>
Led-verlichting (lampen) 2021	2024	2025	100	43	57				
Led-verlichting (armaturen) 2024	2024	2025	236		236				
Led-verlichting (armaturen) 2027	2027	2028	250					250	
<b>BVo42 Duurzaamheid</b>			<b>586</b>	<b>43</b>	<b>293</b>			<b>250</b>	
<b>4. Milieu</b>			<b>5.662</b>	<b>292</b>	<b>812</b>	<b>1.296</b>	<b>413</b>	<b>318</b>	<b>2.532</b>
NBd-bewegwijzering Purmerend 2024	2024	2025	180		180				
Statisch-, dynamisch Verkeersmodel	2024	2025	100	63	37				
Brug tot brug aansluiting Brantjesoever	2024	2025	30	2	28				
Brug tot brug aansluiting Parkeergarage	2024	2025	250	142	108				
Brug tot brug Herinr. Zijp de Looiers	2024	2025	130	2	128				
Aansluiting openbaar gebied Post NL	2024	2025	100		100				
Brug tot brug herinrichting Post NL	2024	2025	30		30				
Herprofilering Purmerenderwg ZOB (voorb)	2024	2025	1.500	35	1.465				
Parkeerautomaten	2024	2025	565		565				
Parkeergarage stadhuis (Terrein)	2024	2025	1.516	671	845				
Bussluis Beatrixplein	2024	2025	51	16	35				
Zonnepanelen, Tramplein 20	2024	2025	37		37				
Zonnepanelen, Wolgalaan 50	2024	2025	4		4				
VRI Looiersplein	2025	2026	139		14	125			
VRI Gorsln/Veenweidestr/Weteringstr	2025	2026	107			107			
VRI Churchillaan-Wheredijk	2025	2026	67			67			
NBd-bewegwijzering Purmerend 2025	2025	2026	70			70			
Bussluis Nijlstraat	2025	2026	30			30			
Bussluis Donaulaan	2025	2026	30			30			
VRI Ged.Where-Gedempte Singelgracht	2026	2027	139				139		
VRI IJsselmeerln-Verzetsln-Grotenhuysweg	2026	2027	139				139		
VRI IJsselmeerln/Van Osweg	2026	2027	102				102		
VRI Westerstraat-Neckerdijk	2026	2027	139				139		
Bussluis Bovenlandsestraat	2026	2027	30				30		
VRI Waterlandln-Slenkstraat	2027	2028	112					112	
VRI Waterlandln-Wielingenstr	2027	2028	112					112	

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
VRI Ged.Where-Hoornselaan	2027	2028	139					139	
VRI Middenweg-Rijperweg	2028	2029	236						236
VRI Zuiddijk	2028	2029	139						139
VRI Waterlandlaan - Basisveenstraat	2028	2029	148						148
VRI Waterlandlaan - Landstrekenweg	2028	2029	148						148
VRI Verzetslaan - Meerland	2028	2029	148						148
<b>5. Bereikbaarheid</b>			<b>6.662</b>	<b>931</b>	<b>3.575</b>	<b>428</b>	<b>548</b>	<b>363</b>	<b>817</b>
Vervangen brug Beemsterlust MB	2024	2025	30	12	18				
Brug uitrenvelden HOP	2024	2025	95	62	33				
Ren. kunstwerken 2021 (bruggen etc.)	2024	2025	100		100				
Verv. houten bruggen in composiet 2022	2024	2025	1.833	1.440	393				
Verv. Brug Schoolstraat	2024	2025	975	90	884				
Beschoeiingen 2023	2024	2025	571	436	136				
Beschoeiingen 2023	2024	2025	600		600				
Vervanging Damwand Post NL	2024	2025	330	265	65				
Kademuren Purmer Zuid	2024	2025	1.375	175	1.200				
Verv. Remmingswerken 2024	2024	2025	384		384				
Steigers	2024	2025	125		125				
Kooimanpark Waterkundig	2024	2025	1.024	577	447				
Verzetslaan (asfalt)	2024	2025	2.412	2.387	24				
Grevelingenmeer (asfalt)	2024	2025	933	117	816				
Noorderpad (Oostzijde)(Asfalt)	2024	2025	337	40	297				
Middenweg fietspad (Zuidzijde)(Asfalt)	2024	2025	308	30	278				
V.ljsendijkstr F2(Cantekwg-Flevostr)(asf	2024	2025	540		540				
Burg. D. Kooimanweg (rijbaan)(asfalt)	2024	2025	62	12	50				
Middenweg (zuidzijde) (Asfalt)	2024	2025	220		220				
Aziëlaan (asfalt)	2024	2025	260	239	21				
Uitvoeringsprogramma asfalt 2024	2024	2025	376		376				
Laan der Continenten Porv.wg-afrit A& (Asfalt)	2024	2025	170		170				
Bep.Rec.kruising GedWhere-Plants.gr(asf)	2024	2025							
Schakelweg (asfalt)	2024	2025	190		190				
Kerkhoflaan BMS (Asfalt)	2024	2025	125		125				
Middenweg (fietspad) (Asfalt)	2024	2025	25		25				
Verbeteren verkeersveiligheid kruising Burg. D. Kooimanweg - Flevostraat	2024	2025	120		120				
Wegen 2023-H.de Grootstr(vn elementen)	2024	2025	37	1	36				
Uitvoeringsprogramma elementen 2023	2024	2025	145	145					
Sneekermeer/Lauwersmeer (Elementen)	2024	2025	60		60				
v. Garderenstr (Elementen)	2024	2025	51	6	45				
Wouter Sluislaan F2 (Elementen)	2024	2025	185		185				
Jan Bijhouwerstraat (Elementen)	2024	2025	120		120				

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Apkenstraat /Doncanstraat (Elementen)	2024	2025	365		365				
Westerhem (Elementen)	2024	2025	530		530				
Herinr. van IJsendijkstraat (wegen)	2024	2025	547	195	352				
Element2021 Hoogstrln/Doetsstr/Ruijterst	2024	2025	144	2	142				
Rijperweg westzijde fietspad	2024	2025	70	30	40				
Herinrichting omgeving MFC,middenpad ZOB	2024	2025	785	627	158				
Onderhoud Wouter Sluislaan wegen	2024	2025	85		85				
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2023	2024	2025	362	34	328				
Kooimanpark Verharding en kunstwerken	2024	2025	888	440	447				
Rotonde Rijperweg / Bamestraweg	2024	2025	700	4	696				
Oversteekpltsn Grevelingenmeer/Meerland	2024	2025	534		534				
Oversteekplaatsen Middenweg-zuid	2024	2025	58		58				
Overwhere-Zuid krediet wegen 2023	2024	2025	385	385					
Wegen2023Burg.de Geusstr/Ninaberst(elem)	2024	2025	107	1	106				
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2024	2024	2025	362		362				
Overwhere-Zuid krediet wegen 2024	2024	2025	224		224				
Overwhere-Zuid straatmeubilair 2024	2024	2025	33		33				
Verkeersaanpassingen rondom kindcentrum De Vlieger	2024	2025	80		80				
Sidneystr/Canberrastraat (Elementen)	2024	2025	80		80				
Midden Beemster 3 straatjes (Elementen)	2024	2025	20		20				
Dijckscampenlaan (Elementen)	2024	2025	350		350				
Overlanderstr verv.voetpad/parkeer(Elem)	2024	2025	175		175				
Koggenland (Elementen)	2024	2025	50		50				
Weidezicht (Elementen)	2024	2025	40		40				
Verv.bestr.Kanaalstraat (Vijfhoek)(Elem)	2024	2025	30		30				
Verv.bestr.Waterlandlaan (Elementen)	2024	2025	60		60				
Verv.bestr.Bovenlandsestraat (Elementen)	2024	2025	110		110				
Verv.bestr.Sterremosstraat (Elementen)	2024	2025	105		105				
Verv.bestr.Speelplaats Westerhem (Elem)	2024	2025	28		28				
Verv. Bestrating B. Zweerstraat	2024	2025	105		105				
Hekwerk uitrenvelden HOP	2024	2025	122	30	92				
KB22-Hoornse Buurt (OVL)	2024	2025	75	37	38				
Overwhere-Zuid krediet OVL 2022	2024	2025	67	67					
Overwhere-Zuid krediet OVL 2023	2024	2025	16	16					
Overwhere-Zuid krediet OVL 2024	2024	2025	59		59				
Schmidt Swingo 240	2024	2025	230		230				

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Merceder Atego 1218 L euro 4	2024	2025	300		300				
Sneeuwploeg Nido (2x) - pickup 23801	2024	2025	13		13				
Sneeuwploeg Nido (2x) - pickup 23802	2024	2025	13		13				
Strooier middel BMS	2024	2025	35		35				
Strooier klein BMS	2024	2025	30		30				
Aanhangstrooier Nido	2024	2025	41		41				
Sneeuwploeg groot Nido	2024	2025	25		25				
Sneeuwploeg groot Nido	2024	2025	25		25				
Klimaatadaptatie Kooimanpark	2024	2025	153	170	-17				
Div. relinings projecten 2023	2024	2025	300		300				
GRP-Gem.BoumanIn. Aanp.besturingskast	2024	2025	75		75				
GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunnel-,druk 2023	2024	2025	129	85	44				
GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunnel-,druk 2024	2024	2025	96		96				
GRP-Ijsendijkstraat A4/A7 2020	2024	2025	400		400				
GRP-Ijsendijkstraat Industrie 2021	2024	2025	300	90	210				
GRP-KerkhofIn Riolver	2024	2025	100	73	27				
GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 22	2024	2025	619	212	407				
GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 23	2024	2025	338	126	211				
GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 24	2024	2025	227		227				
GRP-Overwhere Zuid 2023	2024	2025	4.100	1.235	2.865				
GRP-RenGemalen(incl.telem/verv.afslui)23	2024	2025	517	196	321				
GRP-RenGemalen(incl.telem/verv.afslui)24	2024	2025	581		581				
GRP-Verv.persleidingen AC 2023	2024	2025	200		200				
Herinr. van IJsendijkstraat (riool)	2024	2025	365	163	201				
Ombouw Telemetry RTC 2023	2024	2025	150		150				
Persleiding Binnenstad	2024	2025	550		550				
Renovatie gemalen 2023	2024	2025	199		199				
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2023	2024	2025	5.368		5.368				
Riolering Overwhere Noord	2024	2025	500		500				
Riolering Westerhem	2024	2025	70		70				
Riolering Wheerm.Oost 2023 aansl.Gemaal	2024	2025	875		875				
GRP-Wheermolen Oost 2024 (deel GREX)	2024	2025	3.300		3.300				
Riolering woonboten Oostdijk	2024	2025	450		450				
Verv. Afsluiters/ontluchters 2023	2024	2025	100		100				
Verv. Duikers (riool) 2023	2024	2025	100		100				
Verv. rioolgem.(Walakker-Nieuwstr-Uylln)	2024	2025	1.280	10	1.270				
GRP-G.HoostraatenIn Riolverv	2024	2025	293	12	281				

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunn-,drukriol.21	2024	2025	595	492	103				
Installaties Beemsterbrug	2025	2026	1.796	12	885	900			
Installaties Wheermolenbrug	2025	2026	1.675	12	763	900			
Verv. houten bruggen 2023	2025	2026	2.976	997	1.500	478			
Verv. houten bruggen 2024	2025	2026	3.642			3.642			
Beschoeiingen 2023	2025	2026	700			700			
Verv. Remmingswerken 2025	2025	2026	143			143			
Verv. Kademuren Overwhere 2025	2025	2026	142			142			
park de Noord Waterkundig	2025	2026	1.760	230	1.485	45			
Grotenhuysweg (asfalt)	2025	2026	1.968	21	179	1.768			
Van Osweg (asfalt)	2025	2026	869	21	29	819			
Verzetslaan F2(brug-Ijselmeerln)(asfalt)	2025	2026	800	7	678	115			
Zuiderpad fase 1 + fase 2 (asfalt)	2025	2026	85			85			
Fietsnetwerk 2025	2025	2026	500		100	400			
Uitvoeringsprogramma asfalt 2025	2025	2026	496			496			
Gorslaan (Asfalt)	2025	2026	530		50	480			
Grotenhuysweg F2 (Asfalt)	2025	2026	330		30	300			
Zuidijk (Asfalt)	2025	2026	185			185			
Overwhere Zuid 2022 (Elementen)	2025	2026	560			560			
Zuiderpad trottoirs (Elementen)	2025	2026	45			45			
Uitvoeringsprogramma elementen 2024	2025	2026	579		234	345			
Overwhere-Noord F2024 (Elementen)	2025	2026	200		100	100			
Uitvoeringsprogramma elementen 2025	2025	2026	479			479			
park de Noord Verharding en kunstwerken	2025	2026	1.521	166	1.129	226			
Verkeersmaatr.Van Osweg Purmer Noord	2025	2026	1.500	6		1.494			
Verkeersmaatr.Grotenhuysweg Purmer Noord	2025	2026	1.000			1.000			
Verbeteren fietsnetwerk 2024	2025	2026	638		383	255			
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2025	2025	2026	362			362			
Overwhere-Zuid krediet wegen 2025	2025	2026	304			304			
Overwhere-Zuid straatmeubilair 2025	2025	2026	33			33			
Koen Rozendaalstraat (Elementen)	2025	2026	325		80	245			
Verv.bestr. P.Kramerstraat (Elementen)	2025	2026	14			14			
Verv.bestr. Schoolstraat (Elementen)	2025	2026	45			45			
Verv.bestr. Thorbeckekade (Elementen)	2025	2026	170			170			
Verv.bestr. Kraggeveenstr 62-84 (Elementen)	2025	2026	25			25			
Verv.bestr. Laagveenstraat (Elementen)	2025	2026	125			125			
Verv.bestr+asfalt Rietsingelpad (Elementen)	2025	2026	230			230			
Verv.bestr.Goudmosstr-Puntmosstr (Elementen)	2025	2026	400			400			
Verv.bestr.Drietandstraat (Elementen)	2025	2026	165			165			

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Verv.bestr.Korte Vooruitstraat (Elementen)	2025	2026	100			100			
Verv.bestr.+ herind.park.vakken Maanzaadstr(Elem)	2025	2026	50			50			
Vervanging en verduurzaming OVL langs de van Osweg en de Grotenhuijweg 2025	2025	2026	125			125			
DAF FA 45 LF euro 3	2025	2026	148			148			
Bucher-Guyer City Cat 5000 euro 5	2025	2026	163			163			
John Deere Gator HPX (2x)	2025	2026	28			28			
John Deere Gator HPX (2x)	2025	2026	28			28			
GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 25	2025	2026	230			230			
GRP-Overwhere Zuid 2022	2025	2026	2.500	1.989		511			
GRP-rioolverv. De Geusstr/Ninaberstr	2025	2026	60		10	50			
GRP-rioolverv. H.de Grootstr	2025	2026	200	4	21	175			
GRP-Verv.persleidingen AC 2024	2025	2026	202			202			
GRP-Verv.persleidingen AC 2025	2025	2026	204			204			
Onderhoud Wouter Sluislaan riolering	2025	2026	587	53	384	150			
GRP-Wheermolen Oost 2025 (deel GREX)	2025	2026	3.232			3.232			
GRP-Wheermolen Oost 2025 (Fase 2 buiten GREX)	2025	2026	2.000			2.000			
GRP-Wheermolen Oost Fase 2 voorbereiding 2025	2025	2026	500			500			
Riolering Ac leiding Cantekoog	2025	2026	698			698			
Riolering Ac leiding Kooimanweg	2025	2026	296			296			
Riolering Divers reliningswerk 2025	2025	2026	800			800			
Riolering Leeghwater Schoolstraat	2025	2026	380			380			
Riolering Koen Rozendaalstraat	2025	2026	616			616			
Riolering Vervangen duikers 2025	2025	2026	100			100			
Volgerweg aanleg minigemalen	2025	2026	350			350			
Gemalen bouwkundige renovatie 2025	2025	2026	100			100			
Gemalen bouwkundige renovatie 2026	2025	2026	100				100		
RenGemalen (incl.telem/ verv.afslui) 2025	2025	2026	250			250			
Installaties Kooimanbrug	2026	2027	448		48	200	200		
Verv. Houten bruggen 2025	2026	2027	4.199				4.199		
Verv. vaste bruggen 2025	2026	2027	113				113		
Beschoeiingen 2023	2026	2027	800				800		
Verv. Duikers ivm verb.doorstrom 2026	2026	2027	200				200		
Verv. Remmingswerken 2026	2026	2027	143				143		
Verv. Keermuren 2026	2026	2027	52				52		
H.M. van Randwijklaan (Elementen)	2026	2027							
Ijsselmeerlaan (Asfalt)	2026	2027	610			50	560		
Beperkte rec.Rijperweg Oostzijde(Asfalt)	2026	2027	510			100	410		
Purmerenderweg F1+F2 (Asfalt)	2026	2027	620			75	545		



Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Uitvoeringsprogramma asfalt 2026	2026	2027	256				256		
Overwhere-Noord Fase 2025 (elem.)	2026	2027	1.050				1.050		
Uitvoeringsprogramma elementen 2026	2026	2027	247				247		
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2026	2026	2027	362				362		
Verv.bestr+Herind.park.vakken Maishof e.o.(Elem)	2026	2027	200			40	160		
Overwhere-Zuid krediet OVL 2025	2026	2027	234			140	94		
Vervanging en verduurzaming OVL Overwhere Noord 2026	2026	2027	440				440		
Opzetstrooier groot Nido +nav	2026	2027	59				59		
Klimaatadaptieve maatregelen 26	2026	2027	232				232		
Relining div projecten (BMS)	2026	2027	300				300		
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2024	2026	2027	1.944			1.844	100		
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2025	2026	2027	1.703			1.603	100		
Riolering Wagenweggebied 2026	2026	2027	850				850		
GRP-Wheermolen Oost 2026 (Fase 2 buiten GREX)	2026	2027	3.500				3.500		
GRP-Wheermolen Oost Fase 2 voorbereiding 2026	2026	2027	500				500		
Riolering Vervangen duikers 2026	2026	2027	100				100		
Gemalen bouwkundige renovatie 2027	2026	2027	100					100	
RenGemalen (incl.telem/ verv.afslui) 2026	2026	2027	250				250		
Installaties Jan Blankenbrug	2027	2028	762			62	350	350	
Verv. Houten bruggen 2026	2027	2028	1.200					1.200	
Verv. vaste bruggen 2026	2027	2028	107					107	
Vervanging vaste bruggen 2027	2027	2028	550					550	
Beschoeiingen 2023	2027	2028	900					900	
Verv. Remmingswerken 2027	2027	2028	376					376	
Steigers 2027	2027	2028	63					63	
Stuwen 2027	2027	2028	89					89	
Houten bruggen 2027	2027	2028	1.200					1.200	
Uitv.progr. Asphalt Wagenweggebied	2027	2028	1.216				100	1.116	
Uitvoeringsprogramma asfalt 2027	2027	2028	206					206	
Uitv.progr. Elementen Wagenweggebied	2027	2028	1.216				100	1.116	
Overwhere-Noord Fase 2026 (elem.)	2027	2028	1.150					1.150	
Uitvoeringsprogramma elementen 2027	2027	2028	1.717					1.717	
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2028	2027	2028	381						381
Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2027	2027	2028	366					366	
Vervanging en verduurzaming OVL Overwhere Noord 2025	2027	2028	305				10	295	
Vervanging en verduurzaming OVL Overwhere Noord 2027	2027	2028	235					235	

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Int. rioolprojecten (BMS) 2027	2027	2028	300					300	
Klimaatadaptieve maatregelen 27	2027	2028	234					234	
Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2027	2027	2028	94					94	
Riolering Overwhere Noord 2026	2027	2028	7.570				6.650	920	
Riolering Overwhere Noord 2027	2027	2028	6.230					6.230	
GRP-Wheermolen Oost 2027 (Fase 2 buiten GREX)	2027	2028	3.500					3.500	
GRP-Wheermolen Oost Fase 2 voorbereiding 2027	2027	2028	500					500	
Verv. Duikers (riool) 2027	2027	2028	104					104	
Vervanging riolering Wagenweggebied	2027	2028	1.100					250	850
Riolering Divers reliningswerk 2027	2027	2028	300					300	
Gemalen bouwkundige renovatie 2028	2027	2028	100						100
RenGemalen (incl.telem/ verv.afslui) 2027	2027	2028	250					250	
Beschoeiing 2028	2028	2029	1.000						1.000
Duikers 2028	2028	2029	72						72
Steigers 2028	2028	2029	674						674
Vervanging vaste bruggen 2028	2028	2029	1.332						1.332
Houten bruggen 2028	2028	2029	1.200						1.200
Gebr. Konijnstraat (Elementen)	2028	2029	170						170
Uitvoeringsprogramma asfalt 2028	2028	2029	916						916
Uitvoeringsprogramma elementen 2028	2028	2029	2.522						2.522
Vervanging bestrating B. Zweersstraat	2028	2029	381						381
Vervanging en verduurzaming OVL Overwhere Noord 2028	2028	2029	368						368
Sneeuwplough groot Nido	2028	2029	23						23
Opzetstrooier middel Nido+nav	2028	2029	36						36
Opzetstrooier klein Nido+nav	2028	2029	34						34
Opzetstrooier klein Nido+nav	2028	2029	34						34
Riolering De Koog 2028	2028	2029	250						250
GRP-Wheermolen Oost 2028 (Fase 2 buiten GREX)	2028	2029	3.500						3.500
GRP-Wheermolen Oost Fase 2 voorbereiding 2028	2028	2029	350						350
Klimaatadaptieve maatregelen 28	2028	2029	237						237
Riolering Divers reliningswerk 2028	2028	2029	250						250
Riolering Overwhere Noord 2028	2028	2029	7.150						7.150
Riolering Vervangen duikers 2028	2028	2029	100						100
RenGemalen (incl.telem/ verv.afslui) 2028	2028	2029	250						250
Int. rioolprojecten (BMS)	2029	2030	900					200	700
Middenweg (Asfalt)			75		75				
<b>6. Beheer openbare ruimte</b>			<b>160.433</b>	<b>14.283</b>	<b>42.303</b>	<b>33.819</b>	<b>23.131</b>	<b>24.018</b>	<b>22.879</b>
Zonnenpanelen, Wielingenstraat 75	2024	2025	85		85				

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Krediet toegangssysteem gemeentelijke panden	2024	2025	117		117				
Zonnepanelen, Geulenstraat 62	2024	2025	168		168				
Zonnepanelen, Hoefsmidhof 2	2024	2025	42		42				
Zonnepanelen, Limbostraat 15	2024	2025	42		42				
Zonnepanelen, Flevostraat 4	2024	2025	28		28				
Kinderopvang Delta, Delfland 2	2024	2025	1.421				500	921	
Zonnepanelen, Graanstraat 30	2024	2025	154		154				
Verduurzamen Violenstraat 6/6a	2024	2025	344		344				
Zonnepanelen, Trimpad 4	2024	2025	17		17				
Zonnepanelen, violenstraat 6/6a	2024	2025	37		37				
Zonnepanelen, Volume 24-26	2024	2025	52		52				
Onderzoek Dorpsontwikkelingsvisie ZOB	2024	2025	325	310	15				
Onderzoek Dorpsontwikkelingsvisie MB	2024	2025	575	500	75				
Vorbereidingskosten Schapenmarkt	2024	2025	364	183	181				
Tijdelijke herinrichting Nieuwstraat	2024	2025	310		310				
Zonnepanelen, Waagplein 1	2025	2026	1.520			1.520			
Kinderopvang Klim-op Karekietpark	2025	2026	2.233			2.233			
Kinderopvang Montessorischool Salland	2027	2028	1.314					1.314	
Kinderopvang De Blauwe Morgenster MB	2026	2027	2.216			1.216	1.000		
Herinrichting slotplein	2026	2027	430	105			325		
Herinrichting P3 (gebouw)	2026	2027	7.100	327	340	1.000	5.432		
Verduurzamen Kanaaldijk 10	2026	2027	91			32	59		
Zonnepanelen, Kanaaldijk 10	2026	2027	6				6		
Maatschappelijke ruimtes Middenbeemster	2026	2027	2.170			1.103	1.066		
Verduurzamen Waagplein 1	2027	2028	1.661		158	501	501	501	
Verduurzamen Middenweg 150	2027	2028	32					32	
Verduurzamen Gedempte singelgracht 16	2027	2028	311				66	244	
Zonnepanelen, Gedempte Singelgracht 16	2027	2028	36					36	
Verduurzamen Kaasmarkt 20	2027	2028	65					65	
Aank.Van IJsendijkstraat 144S, garagebox	2024	2025	163		163				
Kinderopvang Waterlandschool Reigersbek	2027	2028	1.216					1.216	
Oostflank	2025	2026	1.300			1.300			
Purmer Zuid Zuid	2025	2026	5.000			5.000			
<b>7. Ruimtelijke ordening</b>			<b>30.942</b>	<b>1.425</b>	<b>2.328</b>	<b>13.904</b>	<b>8.955</b>	<b>4.330</b>	
Zonnepanelen, Gorslaan 50	2024	2025	350		350				
Dienstvoertuig handhaving	2024	2025	55		55				
<b>8. Veiligheid</b>			<b>405</b>		<b>405</b>				
Optimalisering werkomg.stadhuis(inr)	2024	2025	72	19	53				
Optimalisering werkomg.stadhuis (verb)	2024	2025	235		235				

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
ICT hardware 2024	2024	2025	432		432				
ICT software 2024	2024	2025	450		450				
Zonnepanelen, Purmersteenweg 42	2024	2025	63		63				
ICT hardware 2025	2025	2026	600			600			
ICT software 2025	2025	2026	450			450			
ICT hardware 2026	2026	2027	600				600		
ICT software 2026	2026	2027	450				450		
ICT software 2027	2027	2028	450					450	
ICT hardware 2027	2027	2028	600					600	
ICT software 2028	2028	2029	450						450
ICT hardware 2028	2028	2029	600						600
Complex milieustr Baansteer Nrd (Gebouw)	2027	2028	23.942	475	500	7.000	14.530	1.437	
<b>Overhead/bedrijfsvoering</b>			<b>29.393</b>	<b>494</b>	<b>1.733</b>	<b>8.050</b>	<b>15.580</b>	<b>2.487</b>	<b>1.050</b>
Fiat Ducato	2024	2025	65		65				
Fiat Ducato	2024	2025	65		65				
Fiat Ducato	2024	2025	48		48				
4x Fiat Ducato 58.14 (21850 tm 21853)	2024	2025	260		260				
Fiat Ducato 3,5T heavy	2024	2025	77		77				
Fiat Ducato 3,5T heavy dubbel	2024	2025	77		77				
Fiat Ducato	2024	2025	76		76				
Iveco Daily 50C15	2024	2025	94		94				
Iveco Daily 50C15	2024	2025	94		94				
Iveco Daily 70C15	2024	2025	113		113				
2x Fiat Ducato (Groen teams)	2024	2025	130		130				
Fiat Ducato 4.0T Heavy	2024	2025	73		73				
Fiat Doblo Work-up (6st)	2025	2026	132			132			
Iveco Daily 70C17 Hiab 022 T3	2025	2026	86			86			
Fiat Ducato 3,5T heavy dubbel	2026	2027	64				64		
Fiat Ducato 3,5T heavy dubbel	2026	2027	64				64		
Fiat Ducato 4.0T Heavy	2026	2027	75				75		
Mercedes sprinter	2027	2028	105					105	
Fiat Ducato	2024	2025	75		75				
Fiat Ducato Bestel 30 2.3 MJ euro 5	2024	2025	48		48				
Mercedes Vito 109 CDI	2024	2025	25		25				
Fiat Ducato	2024	2025	48		48				
1x 9 pers. Bus (SR) 58.15 (32011)	2024	2025	60		60				
Geslotenbestel garage	2025	2026	30			30			
Geslotenbestel timmerman	2025	2026	33			33			
VW transporter 2.8T DSG-4motion 2.0	2025	2026	43			43			
Fiat ducato	2027	2028	38					38	
Fiat Doblo BMS	2024	2025	22		22				
Fiat Doblo BMS	2024	2025	22		22				
Citroen Berlingo pickup BMS	2024	2025	22		22				

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Uitgaven t/m 2023	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Citroen Berlingo pickup BMS	2024	2025	22		22				
Citroen Berlingo	2024	2025	31		31				
Fiat Qubo 1.3 MJ 16V 75 (4 st)	2024	2025	160		160				
Uitbreid.auto's IB opzichters groen (2x)	2024	2025	64		64				
2x Fiat Doblo Carca 58.16 (21812+21813)	2024	2025	70		70				
Fiat Fullback	2024	2025	44		44				
Fiat Fullback	2024	2025	44		44				
Fiat Fiorino	2024	2025	25		25				
Fiat Doblo 1.3 MJ 16V 75	2025	2026	19			19			
Fiat Fullback	2026	2027	48				48		
Fiat Fullback	2026	2027	48				48		
Fiat Doblo Cargo	2027	2028	19					19	
Fiat Doblo	2027	2028	23					23	
Fiat Doblo	2027	2028	23					23	
Fiat Doblo	2027	2028	23					23	
Fiat Doblo	2027	2028	23					23	
Fiat Doblo	2027	2028	23					23	
Fiat Doblo	2027	2028	23					23	
Smart EQ forfour	2027	2028	24					24	
Smart EQ forfour	2027	2028	24					24	
Smart EQ forfour	2027	2028	24					24	
Ford transit Custom	2027	2028	37					37	
Ford transit Custom	2027	2028	37					37	
Ford transit Custom	2027	2028	37					37	
Dynajet HD spuitkar	2024	2025	28		28				
Kleine takkenversnipperaar	2024	2025	60		60				
1x snipper truck 58.23 (21829)	2024	2025	75		75				
Deutz Fahr K 100	2024	2025	66		66				
Deutz Fahr K 100	2024	2025	66		66				
Hitachi ZX18,3	2024	2025	35		35				
1x Bladmulcher	2024	2025	50		50				
Vermeer BC1200XL/2750	2025	2026	56			56			
<b>Tractie</b>			<b>3.514</b>		<b>2.334</b>	<b>399</b>	<b>299</b>	<b>482</b>	
<b>Totaal lopende investeringen</b>			<b>397.089</b>	<b>25.247</b>	<b>84.178</b>	<b>101.344</b>	<b>97.840</b>	<b>49.412</b>	<b>39.067</b>

## B. Voorgenomen investeringen

Omschrijving	Gereed	Start afschr.	Krediet-waarde	Invest. 2024	Invest. 2025	Invest. 2026	Invest. 2027	Invest. 2028
Sporthal Karekietpark, Grond	2025	2026	1.263		1.263			
Sporthal Karekietpark, Installaties	2025	2026						
Leeghwaterpark sport, spelen en inr	2026	2027	1.539	117	961	460		
Nieuwbouw sporthal Karekiet	2027	2028	13.931	219	750	3.962	9.000	
<b>BVo22 Sport en recreatie</b>			<b>16.734</b>	<b>337</b>	<b>2.975</b>	<b>4.422</b>	<b>9.000</b>	
<b>2. Samenleving</b>			<b>16.734</b>	<b>337</b>	<b>2.975</b>	<b>4.422</b>	<b>9.000</b>	
Herinrichting naar Stadsboulevard	2025	2026	1.947		1.947			
Mobiliteitshub Beatrixplein	2026	2027	9.675	250	2.000	7.425		
Realisatie HOV (R-net) maatregelen	2026	2027	2.637	250	1.193	1.193		
<b>5. Bereikbaarheid</b>			<b>14.259</b>	<b>500</b>	<b>5.141</b>	<b>8.619</b>		
Leeghwaterpark waterkundig	2026	2027	2.487	189	1.553	744		
Leeghwaterpark Verharding en kunstwerken	2026	2027	2.538	193	1.585	759		
Fietssnelroute Purmerend-Zaanstad-Hoorn	2026	2027	900		450	450		
<b>6. Beheer openbare ruimte</b>			<b>5.925</b>	<b>383</b>	<b>3.589</b>	<b>1.953</b>		
Transitie Kalversteeg 1	2025	2026	5.200	400	4.800			
<b>7. Ruimtelijke ordening</b>			<b>5.200</b>	<b>400</b>	<b>4.800</b>			
<b>Totaal voorgenomen investeringen</b>			<b>42.118</b>	<b>1.619</b>	<b>16.504</b>	<b>14.995</b>	<b>9.000</b>	

# Overzicht reserves en voorzieningen

## Reserves

Naam reserve (x € 1.000)	Programma	Ontwikkeling	2025	2026	2027	2028
<b>A. ALGEMENE RESERVE:</b>						
Algemene reserve	Algemene dekkingsmiddelen	Stand per 01-01	65.259	72.478	69.207	61.954
		Onttrekkingen	-132	-12.835	-7.253	-10.059
		Toevoegingen	7.351	9.564	0	0
		<b>Stand per 31-12</b>	<b>72.478</b>	<b>69.207</b>	<b>61.954</b>	<b>51.895</b>
<b>Totaal algemene reserve</b>			<b>72.478</b>	<b>69.207</b>	<b>61.954</b>	<b>51.895</b>
<b>B. BESTEMMINGSRESERVES:</b>						
Reserve Oekraïne	02. Samenleving	Stand per 01-01	10.000	9.987	9.975	9.964
		Onttrekkingen	-13	-12	-11	-10
		Toevoegingen	0	0	0	0
		<b>Stand per 31-12</b>	<b>9.987</b>	<b>9.975</b>	<b>9.964</b>	<b>9.954</b>
<b>Totaal Oekraïne</b>			<b>9.987</b>	<b>9.975</b>	<b>9.964</b>	<b>9.954</b>
Reserve woonvisie	03. Wonen	Stand per 01-01	701	497	278	117
		Onttrekkingen	-228	-243	-186	-142
		Toevoegingen	24	24	25	25
		<b>Stand per 31-12</b>	<b>497</b>	<b>278</b>	<b>117</b>	<b>0</b>
<b>Totaal Woonvisie</b>			<b>497</b>	<b>278</b>	<b>117</b>	<b>0</b>
Reserve duurzaamheid	04. Milieu	Stand per 01-01	2.164	2.164	2.164	2.164
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	0	0	0	0
		<b>Stand per 31-12</b>	<b>2.164</b>	<b>2.164</b>	<b>2.164</b>	<b>2.164</b>
<b>Totaal Duurzaamheid</b>			<b>2.164</b>	<b>2.164</b>	<b>2.164</b>	<b>2.164</b>
Reserve parkeren	05. Bereikbaarheid	Stand per 01-01	3.836	5.215	6.590	7.589
		Onttrekkingen	109	112	113	110
		Toevoegingen	1.270	1.262	887	859
		<b>Stand per 31-12</b>	<b>5.215</b>	<b>6.590</b>	<b>7.589</b>	<b>8.559</b>
<b>Totaal parkeren</b>			<b>5.215</b>	<b>6.590</b>	<b>7.589</b>	<b>8.559</b>
Reserve instandhouding openbare ruimte	06. Beheer openbare ruimte	Stand per 01-01	7.529	7.642	7.385	7.329
		Onttrekkingen	-388	-756	-431	-406
		Toevoegingen	500	500	375	0
		<b>Stand per 31-12</b>	<b>7.642</b>	<b>7.385</b>	<b>7.329</b>	<b>6.924</b>
<b>Totaal instandhouding openbare ruimte</b>			<b>7.642</b>	<b>7.385</b>	<b>7.329</b>	<b>6.924</b>
Reserve gronden	07. Ruimtelijke Ordening	Stand per 01-01	1.101	668	435	201
		Onttrekkingen	-540	-239	-239	-618
		Toevoegingen	107	5	5	5
		<b>Stand per 31-12</b>	<b>668</b>	<b>435</b>	<b>201</b>	<b>-412</b>
<b>Totaal gronden</b>			<b>668</b>	<b>435</b>	<b>201</b>	<b>-412</b>
Reserve omgevingsplan	07. Ruimtelijke Ordening	Stand per 01-01	451	600	400	200
		Onttrekkingen	-200	-200	-200	-200
		Toevoegingen	349	0	0	0
		<b>Stand per 31-12</b>	<b>600</b>	<b>400</b>	<b>200</b>	<b>0</b>
<b>Totaal Omgevingsplan</b>			<b>600</b>	<b>400</b>	<b>200</b>	<b>0</b>

Naam reserve (x € 1.000)	Programma	Ontwikkeling	2025	2026	2027	2028
Reserve Regionaal Samenwerkingsverband ZW	09. Economie	Stand per 01-01	189	189	189	189
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	0	0	0	0
<b>Totaal regionaal samenwerkingsverband ZW</b>		<b>Stand per 31-12</b>	<b>189</b>	<b>189</b>	<b>189</b>	<b>189</b>
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>			<b>26.962</b>	<b>27.416</b>	<b>27.753</b>	<b>27.377</b>
<b>Totaal reserves</b>			<b>99.440</b>	<b>96.623</b>	<b>89.708</b>	<b>79.272</b>

## Voorzieningen

Naam voorziening (x € 1.000)	Programma	Ontwikkeling	2025	2026	2027	2028
Voorziening afvalstoffenheffing	04. Milieu	Stand per 01-01	2.582	2.007	1.737	1.487
		Onttrekkingen	-575	-270	-250	-250
		Toevoegingen	0	0	0	0
<b>Totaal afvalstoffenheffing</b>		<b>Stand per 31-12</b>	<b>2.007</b>	<b>1.737</b>	<b>1.487</b>	<b>1.237</b>
Voorziening gemeentelijke watertaken	06. Beheer openbare ruimte	Stand per 01-01	1.468	588	108	168
		Onttrekkingen	-880	-480	0	0
		Toevoegingen	0	0	60	510
<b>Totaal gemeentelijke watertaken</b>		<b>Stand per 31-12</b>	<b>588</b>	<b>108</b>	<b>168</b>	<b>678</b>
Voorziening onderhoud begraafplaatsen	06. Beheer openbare ruimte	Stand per 01-01	1.258	1.210	1.162	1.114
		Onttrekkingen	-223	-223	-223	-223
		Toevoegingen	175	175	175	175
<b>Totaal voorziening onderhoud begraafplaatsen</b>		<b>Stand per 31-12</b>	<b>1.210</b>	<b>1.162</b>	<b>1.114</b>	<b>1.065</b>
Voorziening groot onderhoud gebouwen	07. Ruimtelijke Ordening	Stand per 01-01	3.720	1.097	278	58
		Onttrekkingen	-4.525	-2.721	-2.122	-1.960
		Toevoegingen	1.902	1.902	1.902	1.902
<b>Totaal groot onderhoud gebouwen</b>		<b>Stand per 31-12</b>	<b>1.097</b>	<b>278</b>	<b>58</b>	<b>0</b>
Voorziening wachtgeldverplichtingen bestuurders	10. Bestuur en concern	Stand per 01-01	524	284	240	240
		Onttrekkingen	-240	-44	0	-4
		Toevoegingen	0	0	0	0
<b>Totaal wachtgeldverplichtingen bestuurders</b>		<b>Stand per 31-12</b>	<b>284</b>	<b>240</b>	<b>240</b>	<b>236</b>
Voorziening pensioen ex-bestuurders	10. Bestuur en concern	Stand per 01-01	4.212	4.329	4.444	4.555
		Onttrekkingen	-82	-86	-89	-89
		Toevoegingen	200	200	200	200
<b>Totaal voorziening pensioen ex-bestuurders</b>		<b>Stand per 31-12</b>	<b>4.329</b>	<b>4.444</b>	<b>4.555</b>	<b>4.666</b>
Voorziening spaarverlof	Overhead	Stand per 01-01	849	886	924	964
		Onttrekkingen	0	0	0	0
		Toevoegingen	37	38	40	41
<b>Totaal voorziening spaarverlof</b>		<b>Stand per 31-12</b>	<b>886</b>	<b>924</b>	<b>964</b>	<b>1.005</b>
<b>Totaal voorzieningen</b>			<b>10.402</b>	<b>8.893</b>	<b>8.585</b>	<b>8.888</b>



## Toelichting reserves en voorzieningen

### Algemeen

Ter toelichting op het totaaloverzicht wordt per reserve en voorziening aangegeven: het doel waarvoor deze is ingesteld, de wijze van voeding en waaraan de reserve en/of voorziening wordt besteed. De specifieke mutaties in 2025 zijn toegelicht in het onderdeel financiële toelichting per programma.

### Algemene reserve

De algemene reserve is het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeente. Deze reserve heeft het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers als belangrijkste functie. Tekorten en overschotten op de jaarrekening komen ten laste respectievelijk ten gunste van de algemene reserve. Groei van de reserve is nodig om de uitgaven de komende jaren voor een deel met eigen vermogen te financieren en zo de financiële positie van de gemeente in balans te houden. En waar mogelijk te verbeteren tot minimaal het door de raad vastgestelde niveau van 20%.

De gewenste omvang van de algemene reserve is door de raad bepaald op minimaal € 15 miljoen of zoveel hoger als er weerstandsvermogen nodig is. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is aangegeven dat de actuele inschatting van het benodigde weerstandsvermogen ruim € 68,2 miljoen is.

### Bestemmingsreserves

Voor bestemmingsreserves geldt dat deze worden ingesteld voor één specifiek doel binnen een vastgesteld termijn.

#### **Programma 2 Samenleving**

*Reserve opvang ontheemden Oekraïne*

**Doel en voeding:** Met het overschot uit de vergoeding van het Rijk 2022 en 2023 van € 10 miljoen is deze reserve gevoed. Vanuit deze bestemmingsreserve kan uitvoering worden gegeven aan maatregelen die nodig zijn voor de opvang van Oekraïners die het oorlogsgebied ontvluchten en waarvan het Rijk heeft opgedragen dat deze door gemeenten opgevangen moeten worden én tot besteding over te gaan. De bestedingen zullen aan de raad worden voorgelegd via tussenrapportages.

#### **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. De reserve heeft op termijn te weinig saldo.

#### **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 tussenrapportage 2019 (besluit 1491534) is een bedrag van € 6.988.411 gestort in deze reserve en zijn 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. De uitvoering van proeftuin blok 2 staat gepland in 2024. Naast de proeftuin zijn middelen inzake de Duurzaamheidsagenda en CDOKE-gelden opgenomen in deze reserve. Deze middelen zijn bestemd voor klimaat- en energiebeleid.

#### **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.

#### **Programma 6 Openbare ruimte**

##### *Reserve instandhouding openbare ruimte*

**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

#### **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 2028 is de reserve in deze begroting negatief,

maar dat komt omdat het raadsbesluit van eind juni 2024 (1598079) over de toevoeging van 100% winstneming uit de grondexploitaties nog niet is vewerkt.

#### *Reserve omgevingsplan*

**Doel en voeding:** Bij de Jaarrekening 2023 heeft de raad besloten om de bestemmingsreserve omgevingsplan in te stellen. Dit zorgt ervoor dat de incidentele budgetten voor de implementatie van de Omgevingswet beschikbaar blijven om de doelen van de wet te bereiken. In de decembercirculaire 2023 is er circa € 1 miljoen beschikbaar gesteld voor Purmerend voor de jaren 2023-2025. Dit bedrag wordt tot 2029 ingezet ter dekking van de externe advies- en onderzoekskosten om tot een definitief omgevingsplan te komen.

#### **Programma 9 Economie**

##### *Reserve regionaal 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.

## Voorzieningen

#### **Programma 4 Milieu**

##### *Voorziening 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.

#### **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 teneinde grote schommelingen in de rioolheffing te voorkomen.

##### *Voorziening onderhoud begraafplaatsen*

**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 reserve komt overeen met alle op dit moment geregistreerde afkooptermijnen, tegen actueel prijspeil.

#### **Programma 7 Ruimtelijke ordening**

##### *Voorziening groot onderhoud gemeentelijke 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.

#### *Voorziening bijdragen op basis van 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.

#### *Voorzieningen kostenverhaal*

##### **a. Voorziening kostenverhaal 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 in te storten die van particuliere investeerders worden ontvangen voor afkoop sociale woningbouw. De aanwending kan plaatsvinden bij projecten met extra sociale woningbouw waarin de afkoop wordt gecompenseerd.

##### **b. Voorzieningen kostenverhaal parkeren Centrum**

**Doel en voeding:** deze voorziening is gevormd voor van derden verkregen middelen in verband met afkoop bezoekersparkeren. De gemeente kan het bedrag aanwenden als zij hiervoor parkeervoorzieningen in het centrum aanlegt. Het volledige saldo is in 2022 en 2023 gestort in het krediet van de parkeergarage Stadhuisplein.

##### **c. Voorziening kostenverhaal 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 om de bedragen in te storten die van particuliere investeerders worden ontvangen voor mobiliteit en groen. De aanwending kan plaatsvinden voor investeringen op de lijst die is opgenomen in de Nota Gebiedsoverstijgende kosten Purmerend.

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

##### *Voorziening wachtgeldverplichtingen bestuurders*

**Doel en voeding:** de voorziening is bestemd voor de wachtgeldverplichtingen van voormalige bestuurders. Indien op enig moment een bestuurder vertrekt, wordt bepaald 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 ten laste van de algemene middelen. Er vindt regelmatig herijking plaats.

#### *Voorziening pensioen 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. 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.

#### **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 arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

# De paragrafen

