



# Programmabegroting Purmerend 2025-2028



# 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 Publieksdiensten	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
PGR01 Publiekdiensten	3.761	3.815	3.853	3.949
PGR02 Samenleving	142.622	146.664	152.786	157.115
PGR03 Wonen	990	1.006	1.029	1.049
PGR04 Milieu	-1.264	-1.541	-1.604	-1.671
PGR05 Bereikbaarheid	1.859	1.936	2.516	2.513
PGR06 Beheer openbare ruimte	26.818	28.653	30.589	32.043
PGR07 Ruimtelijke ordening	4.083	4.052	4.739	5.149
PGR08 Veiligheid	13.081	13.321	13.373	13.408
PGR09 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 algemeen 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	Vervangingsinvesteringen Spurd	4.249	04. Milieu	-	-31	-62	-72	S
3a	Diverse vervangingsinvesteringen 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