

Programmabegroting Purmerend 2025-2028

PURMEREND

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 begrotingssaldo 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 begrotingssaldo.
- 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
Programma 2 Samenleving								
Incidentele Lasten en baten:								
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	-	-	-	-	-	-	-

Toegangelijkheid 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
	Totaal	**5.066**	**4.836**	**4.325**	**4.175**	**254**	**25**	**152**	**25**
Incidentele reservemutaties (verrekening):									
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
	Totaal	**24**	**241**	**24**	**255**	**25**	**254**	**25**	**152**
Programma 4 Milieu									
Incidentele Lasten en baten:									
Proeftuin aardgasvrij		250	-	-	-	-	-	-	
Netcongestie		214	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal	**464**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Incidentele reservemutaties (verrekening):									
Netcongestie: algemene reserve		-	214	-	-	-	-	-	-
	Totaal	**-**	**214**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Programma 5 Bereikbaarheid									
Incidentele Lasten en baten:									
Resultaat straatparkeren en garageparkeren		-	1.379	-	1.374	-	999	-	970
	Totaal	**-**	**1.379**	**-**	**1.374**	**-**	**999**	**-**	**970**
Incidentele reservemutaties (verrekening):									
Resultaat straatparkeren en garageparkeren: bestemmingsreserve parkeren		1.379	-	1.374	-	999	-	970	-
	Totaal	**1.379**	**-**	**1.374**	**-**	**999**	**-**	**970**	**-**
Programma 6 Beheer openbare ruimte									
Incidentele Lasten en baten:									
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	-
	Totaal	**666**	**500**	**756**	**500**	**431**	**375**	**786**	**406**
Incidentele reservemutaties (verrekening):									
Instandhoudingsbudgetten openbare ruimte: bestemmingsreserve IOR		500	388	500	756	375	431	-	406
Ecologisch onderzoek flora en fauna: bestemmingsreserve gronden		-	278	-	-	-	-	-	380
	Totaal	**500**	**666**	**500**	**756**	**375**	**431**	**-**	**786**
Programma 7 Ruimtelijke ordening									
Incidentele Lasten en baten:									
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	-

Voorbereidingskrediet 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	-
Totaal	**32.750**	**32.739**	**52.134**	**51.695**	**27.598**	**27.159**	**24.863**	**24.425**
Incidentele reservemutaties (verrekening):								
Schadeloosstelling Oostflank: bestemmingsreserve gronden	-	-	-	63	-	63	-	63
Voorbereidingskrediet 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
Totaal	**354**	**360**	**5**	**439**	**5**	**439**	**5**	**438**
Programma 9 Economie								
Incidentele Lasten en baten:								
Budget Binnenstad: aankleding Publieke ruimte	949	-	486	-	-	-	-	-
Totaal	**949**	**-**	**486**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Overzichten: Overhead en Algemene dekkingsmiddelen								
Incidentele Lasten en baten:								
Frictie uitkering gemeentefonds (tem 2025)		929	-	-	-	-	-	-
Totaal	**-**	**929**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Incidentele reservemutaties (verrekening):								
Frictie uitkering gemeentefonds (tem 2025)	929	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**929**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaatbepaling								
Incidentele mutaties algemene reserve (geen verrekening):								
Toevoegingen:								
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	-	-	-	-	-
Onttrekkingen:								
Inzet algemene reserve 2026 (besluit 1596700 VJN24)	-	-	-	12.000	-	-	-	-
De Koog en Trimpad (besluit 1596700 VJN24)	-	132	-	134	-	136	-	-
Totaal	**4.714**	**132**	**9.500**	**12.134**	**-**	**136**	**-**	**-**
Saldo incidentele baten en lasten van alle programma's	**39.895**	**40.383**	**57.702**	**57.744**	**28.282**	**28.557**	**25.801**	**25.825**
Saldo incidentele baten en lasten vanuit de reserves	**7.900**	**1.612**	**11.404**	**13.584**	**1.404**	**1.259**	**1.000**	**1.376**
Totaal incidentele baten en lasten	**47.795**	**41.996**	**69.105**	**71.328**	**29.686**	**29.817**	**26.801**	**27.201**

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
a. Saldo baten en lasten:				
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
Financieel resultaat, inclusief incidentele baten en lasten (a)	**1.709**	**64**	**-7.117**	**-10.060**
b. Incidentele baten en lasten:				
Totaal incidentele lasten	39.895	57.702	28.282	25.801
Totaal incidentele baten	40.383	57.744	28.557	25.825
Incidenteel saldo lasten en baten van alle programma's en overzichten (b)	**488**	**43**	**275**	**25**
c. Incidentele baten en en lasten reserves:				
Totaal incidentele toevoegingen	7.900	11.404	1.404	1.000
Totaal incidentele onttrekkingen	1.612	13.584	1.259	1.376
Incidentele saldo toevoegingen en onttrekkingen reserves (c)	**-6.287**	**2.180**	**-145**	**376**
d. Structureel begrotingssaldo/resultaat:				
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
Structureel resultaat (begrotingssaldo), exclusief incidentele baten en lasten (d)	**7.508**	**-2.158**	**-7.247**	**-10.460**

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.