



Programmabegroting Purmerend 2024-2027

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 één 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 2024.
- Het meerjarig overzicht 2024-2027 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 2024

Resultaat in begrotingsjaar 2024			
Programma (Bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
PGRo1 Publieksdiensten	-9.363	5.357	-4.006
PGRo2 Samenleving	-170.028	36.516	-133.512
PGRo3 Wonen	-996	130	-866
PGRo4 Milieu	-16.308	17.779	1.471
PGRo5 Bereikbaarheid	-5.729	4.014	-1.714
PGRo6 Beheer openbare ruimte	-37.375	11.879	-25.496
PGRo7 Ruimtelijke ordening	-27.116	22.606	-4.510
PGRo8 Veiligheid	-11.977	1	-11.976
PGRo9 Economie	-2.407	864	-1.543
PGR10 Bestuur & concern	-5.379	43	-5.336
Totaal programma	-286.677	99.189	-187.488
Algemene dekkingsmiddelen	-3.987	226.398	222.411
Overhead	-30.154	302	-29.852
Heffing VPB	0	0	0
Onvoorzien	-50	0	-50
Resultaat voor bestemming	-320.867	325.889	5.022
Resultaatbepaling via bestemmingsreserves	-1.164	1.126	-38
Resultaatbepaling via algemene reserve	-3.643	270	-3.373
Resultaat na bestemming	-325.675	327.285	1.610

Ontwikkeling van het meerjarig resultaat 2024-2027

Programma (Bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
PGRo1 Publieksdiensten	-4.006	-3.930	-3.896	-3.978
PGRo2 Samenleving	-133.512	-138.073	-140.901	-145.898
PGRo3 Wonen	-866	-878	-893	-915
PGRo4 Milieu	1.471	1.610	1.866	1.933
PGRo5 Bereikbaarheid	-1.714	-1.726	-1.789	-2.288
PGRo6 Beheer openbare ruimte	-25.496	-26.452	-27.882	-28.663
PGRo7 Ruimtelijke ordening	-4.510	-3.888	-3.900	-3.983
PGRo8 Veiligheid	-11.976	-12.151	-12.325	-12.513
PGRo9 Economie	-1.543	-1.600	-1.255	-1.287
PGR10 Bestuur & concern	-5.336	-5.579	-5.530	-5.640
Resultaat Programma's	-187.488	-192.667	-196.504	-203.233
Algemene dekkingsmiddelen	222.411	231.651	230.758	235.870
Overhead	-29.852	-30.552	-31.002	-32.022
Heffing VPB	-0	-0	-0	-0
Onvoorzien	-50	-50	-50	-50
Resultaat voor bestemming	5.022	8.381	3.202	566
Resultaat bepaling via bestemmingsreserves	-38	-705	110	-514
Resultaat bepaling via algemene reserve	-3.373	-5.643	-3.000	
Resultaat na bestemming	1.610	2.033	312	52
Effect vrije ruimte a.g.v. begrotingsadvies VNG	-1.257	-1.639	-10.686	-12.763

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	2024	2025	2026	2027
Resultaat programma's (saldo baten/lasten)	1 t/m 10	-187.488	-192.667	-196.504	-203.233
Algemene dekkingsmiddelen (saldo baten/lasten)		222.411	231.651	230.758	235.870
Overhead (saldo baten/lasten)		-29.852	-30.552	-31.002	-32.022
Heffing VPB (saldo baten/lasten)		-0	-0	-0	-0
Onvoorzien (saldo baten/lasten)		-50	-50	-50	-50
Resultaat voor bestemming		5.022	8.381	3.202	566
Resultaatbepaling via bestemmingsreserves:					
Onttrekking aan de reserve Woonvisie	3	264	233	202	188
Onttrekking aan de reserve Duurzaamheid	4	46	-	-	-
Toevoeging aan de reserve Parkeren	5	-1.164	-1.145	-1.160	-908
Onttrekking reserve instandhouding openbare ruimte	6	-	-	482	-
Onttrekking aan de reserve Gronden	7	815	206	586	206
Mutaties bestemmingsreserves		-38	-705	110	-514
Resultaatbepaling via algemene reserve:					
Onttrekking doorschuiven budget achterstandenbeleid RMC (besluit 1576600)	2	70	-	-	-
Onttrekking beheerbudget Wheermolen Oost /Overwhere Zuid (besluit 1532421)	6	200	-	-	-
Toevoeging frictieuitkering gemeentefonds	AD	-929	-929	-	-
Toevoeging bufferbudget (reservering tekort 2026)	AD	-2.000	-4.000	-3.000	-
Toevoeging versterking algemene reserve (cf. begroting 2016)	AD	-714	-714	-	-
Mutaties algemene reserve		-3.373	-5.643	-3.000	-
Resultaat na bestemming		1.610	2.033	312	52

Ontwikkeling algemene reserve

Het saldo van de algemene reserve ontwikkelt zich eind 2027 in een saldo van ruim € 78,4 miljoen. In dit saldo zijn de voorgestelde keuzes verwerkt (2024-2027: € 5,5 miljoen). De mutaties op de algemene reserve zijn als volgt opgebouwd:

<i>(bedragen in euro's maal € 1.000)</i>	2024	2025	2026	2027
Saldo 1 januari (stand 2023 tem Voorjaarsnota 2023)	62.400	67.383	75.060	78.372
Versterking algemene reserve conform begroting 2016 (toevoeging)	714	714	-	-
Budgetoverheveling achterstandenbeleid RMC (onttrekking)	-70	-	-	-
Frictie uitkering gemeentefonds (toevoeging)	929	929	-	-
Overheveling beheerbudget Wheermolen Oost /Overwhere Zuid (onttrekking)	-200	-	-	-
Bufferbudget: reservering tekort 2026 (toevoeging)	2.000	4.000	3.000	-
Financieel/rekeningresultaat 2024 - 2027 (toevoeging)	1.610	2.033	312	52
Saldo 31 december	67.383	75.060	78.372	78.423
Per inwoner	712	786	813	807

Ontwikkeling en toelichting verloop vrije ruimte 2024-2027

Nr.	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Krediet	Programma	2024	2025	2026	2027
A. Stand Voorjaarsnota 2023 (raadsbesluit 1583415)				1.628	3.283	592	7
B. Autonome ontwikkelingen:							
1	Aframen budget GGZ in de wijk, GIDS gelden, combinatiefuncties en thuisgekookt (via Spuk Gala)		02. Samenleving	115	116	117	118
2	Vervangingsinvesteringen Spurd	4.721	02. Samenleving	-	-123	-265	-430
3	Aframen dividend Stadsverwarming		Algemene dekkingsmiddelen	-700	-	-	-
4	Inschalingsverschillen (vrijval)		Algemene dekkingsmiddelen	350	350	350	350
5	Ontwikkelingen gemeentefonds meicirculaire 2023		Algemene dekkingsmiddelen	4.473	4.042	2.159	-48
6	Bufferbudget ravijnjaar 2026 (geen extra middelen vanuit het Rijk)		Algemene dekkingsmiddelen	-2.000	-4.000	-3.000	-
7	Actualisatie renteomslag en investeringsplan		Algemene dekkingsmiddelen	601	331	1.388	-448
8	Overige ontwikkelingen (< € 100.000)		Divers	-11	-13	75	73
		4.721	Subtotaal B	2.827	703	824	-385
C. Gemeenschappelijke regelingen:							
1	Begroting 2024 Participatiebedrijf Werkom (besluit 1584701)		02. Samenleving	-381	-	-	-
2	Begroting 2024 GGD Zaanstreek-Waterland (besluit 1585204)		02. Samenleving	-144	-292	-351	-423
3	Begroting 2024 Omgevingsdienst IJmond (besluit 1584235)		08. Veiligheid	130	132	136	146
4	Begroting 2024 Veiligheidsregio Zaanstreek/Waterland (besluit 1583757)		08. Veiligheid	-607	-618	-630	-767
5	Begroting 2024 Waterlands archief (besluit 1584456)		10. Bestuur en Concern	-52	-44	-1	-13
6	Begroting 2024 recreatieschap Twiske Waterland (besluit 1585135)		10. Bestuur en Concern	-6	-6	-6	-6
			Subtotaal C	-1.060	-827	-852	-1.063
D. Uitgangspunten en indexering:							
1	<i>Indexatie investeringen:</i>						
a	Indexatie vervangingsinvesteringen Theater de Purmaryn	225	02. Samenleving	-	-19	-19	-28
b	Indexatie krediet nieuwbouw Da Vinci college	4.111	02. Samenleving	-	-	-	-112
c	Indexatie krediet terrein Stadhuispleingarage	333	05. Mobiliteit	-	-	-	-
2	<i>Indexatie exploitatiebudgetten:</i>						
a	Indexering Wmo/Jeugd/subsidies maatschappelijke instellingen		02. Samenleving	-347	-354	-359	-3.255
b	Beheer openbare ruimte/ Wegenbeheer Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier/markten		06. BOR/10.Economie	-238	-279	-227	-509
c	Bedrijfsvoering		Overzicht Overhead	-124	-148	-172	-210
d	Actualisatie lonen en salarissen (jaarschijf 2027)		Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-2.052
3	Dekking uit stelpost loon- en prijsontwikkeling (LPO)		Algemene dekkingsmiddelen	1.388	1.628	1.629	7.658
		4.669	Subtotaal D	679	827	852	1.493
	Stand (primitieve) Programmabegroting 2024 (beschikbare ruimte) exclusief keuzes	9.390		4.073	3.986	1.416	52
	Keuzes Programmabegroting 2024			-2.463	-1.953	-1.104	-