



2021



2021

Jaarstukken Purmerend



Financiële overzichten



1 Algemene dekkingsmiddelen

Algemeen

De algemene middelen van de gemeente dekken de kosten van de programma's. Dit betreft middelen waar geen voorafgaand specifiek bestedingsdoel aan ten grondslag ligt. De algemene uitkering uit het gemeentefonds is de belangrijkste vrij besteedbare inkomstenbron voor de gemeente. Het Rijk bepaalt de hoogte van deze algemene uitkering. De gemeente kan ook zelf inkomsten genereren door het heffen van belastingen, waarvan de onroerendezaakbelasting de belangrijkste is. De opbrengst van belastingen kent, in tegenstelling tot heffingen als het rioolrecht en afvalstoffenheffing, geen vooraf bepaald bestedingsdoel en behoort tot de algemene dekkingsmiddelen. Overige vrij besteedbare middelen zijn de dividenden van deelnemingen en het renteresultaat verbonden aan de financieringsfunctie.

Tot de algemene dekkingsmiddelen behoren de baten en lasten van:

- lokale belastingen en heffingen;
- de algemene uitkering uit het gemeentefonds;
- het gemeentelijk financieringsbeleid, het saldo van de externe vaste geldleningen en de intern toegerekende rente aan activa en grondexploitaties;
- de baten en lasten die verbonden zijn aan financiële deelnemingen;
- incidentele baten en lasten over voorgaande jaren;
- algemene baten en lasten waaronder onvoorziene inkomsten en nog te bestemmen middelen (stelposten).

Gemeentefonds

De uitkering uit het gemeentefonds is gebaseerd op de decembercirculaire 2021.

De uitgavenontwikkelingen binnen de verschillende ministeries hebben direct gevolgen voor de groei en/of krimp (het accres) van de algemene uitkering uit het gemeentefonds. In het najaar 2020 was het definitief accres voor 2021 al vastgesteld op een (nominale) groei van 3,71%. Dit in verband met de afspraak van de VNG met het kabinet om de accressen te bevriezen voor de jaren 2020 en 2021. Dat geeft in coronatijd rust en stabiliteit, zowel voor de gemeenten als de Rijksoverheid. Naar analogie van het accres is tevens het BCF plafond bevroren in die jaren.

In 2021 zijn drie circulaire's verschenen (mei, september en december) over het financieel perspectief voor gemeenten. De belangrijkste ontwikkelingen uit deze circulaire's stonden in het teken van:

- Aanpak problematiek jeugdzorg. Naar aanleiding van de uitspraak van de Commissie van Wijzen is het kabinet in mei 2021 in gesprek gegaan met gemeenten waarna is besloten extra (incidentele) middelen beschikbaar te stellen voor 2021 en 2022 aan gemeenten voor de tekorten vanwege de jeugdzorg. Voor het jaar 2021 heeft het kabinet € 793 miljoen aan extra middelen

beschikbaar gesteld voor wachttijden specialistische zorg, verdringing lichte jeugdproblematiek en praktijkondersteuner jeugd ggz.

- De financiële vertaling van de compensatiepakketten corona.
- Het uitstellen van de invoering van de nieuwe Inburgeringswet met een half jaar naar 1 januari 2022.
- Definitieve uitname Wet Langdurige Zorg (Wlz). Mensen met een psychische stoornis krijgen toegang tot de Wlz. Er is sprake van een hogere definitieve uitname van € 149 miljoen uit de integratie uitkering beschermd wonen, omdat er meer cliënten dan geraamd zijn overgegaan van de Wmo beschermd wonen naar de Wlz. Verder heeft er ook een nacalculatie plaatsgevonden op de uitname van middelen uit het gemeentefonds naar de Wlz voor bewoners van Wlz-instellingen met en zonder behandeling inzake (nieuwe) mobiliteitshulpmiddelen (hierdoor vinden er geen verstrekkingen meer plaats uit de Wmo 2015 zoals een rolstoel en een scootmobiel).
- Het besluit van het kabinet om de oploep in de opschalingskorting voor gemeenten in de jaren 2020 en 2021 incidenteel te schrappen. Dit leidt tot een verhoging van de algemene uitkering van het gemeentefonds van € 160 miljoen in 2021. De opschalingskorting is overigens nog niet structureel van tafel.
- Het mogelijk toch willen invoeren van de herverdeling van het gemeentefonds per 1 januari 2023 door het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK), ondanks dat er voorbij wordt gegaan aan het advies van de Raad van het Openbaar Bestuur (ROB) dat stelt dat het nieuwe model nog niet aan alle eisen uit het beoordelingskader voldoet, met name op het punt van uitlegbaarheid en de twijfels over de kostengeoriënteerdheid in het sociaal domein. De VNG volgt hierin het advies van de ROB, waarbij begin januari 2022 een resolutie 'naar een uitlegbaar en stabiel beter verdeelmodel gemeentefonds' is aangenomen door de gemeenten.

Deelnemingen

Alliander N.V.

In 2021 heeft Alliander een reverse converteerbare hybride aandeelhouderslening van € 600 miljoen uitgegeven. Hiermee is Alliander erin geslaagd om in het licht van de steeds groter wordende investeringsopgave haar financiële positie te versterken. Door deelname aan de aandeelhouderslening leveren de aandeelhouders (provincies en gemeenten) een belangrijke bijdrage aan de energietransitie en het energienet van de toekomst. Purerend neemt deel aan deze lening met een bedrag van € 1.337.838. Deze lening wordt geclassificeerd als financiële vaste activa en is gebaseerd op het aantal aandelen waarover Purerend beschikt volgens het aandeelhoudersregister in Alliander N.V. (302.719 aandelen, dit is 0,221%) vermeerderd tot 100,8% van het pro rata aandeel in Alliander.

Alliander zal de lening (onder nauwkeurig omschreven voorwaarden) te zijndertijd geheel of gedeeltelijk converteren naar aandelen, waarmee het mogelijk blijft om de komende jaren én de energietransitie te financieren én een goede rating te behouden. Zolang de lening niet (geheel) is geconverteerd ontvangen de aandeelhouders een marktconforme rente van 1,975%. De huidige verwachting daarbij is dat er in 2025 € 400 miljoen wordt geconverteerd en in 2028 de resterende € 200 miljoen. Op het moment dat de lening wordt geconverteerd naar aandelen, gaan deze aandelen meedelen in het uit te keren dividend van Alliander.

ROM InWest

In 2021 heeft de oprichting transitiefonds Regionale Ontwikkelingsmaatschappij (ROM) InWest plaatsgevonden. Purmerend heeft hierin een deelname, waarbij alle aandeelhouders worden gevormd door alle partijen die kapitaal beschikbaar stellen. Het stemrecht in de Algemene Aandeelhoudersvergadering (AVA) spiegelt de kapitaalinbreng. Daarmee krijgt Purmerend als aandeelhouder stemrecht naar rato van onze kapitaalinbreng. De doelstelling van ROM InWest is om, indien de markt hier onvoldoende in voorziet, bij te dragen aan het versterken van regionale economie en aan het realiseren van de transitieopgaven op energie en aan circulariteit en innovatief mkb. Daarnaast kan de ROM InWest bijdragen aan duurzaam herstel van de regionale economie.

Purmerend is conform de akte van oprichting aandeelhouder met 2.399 aandelen elk € 1 groot. Hierbij zal Purmerend voor een totaal kapitaal van € 2.399.000 aan deelnemen. De totale investering is gebaseerd op 1% van het begrotingstotaal 2019. Het overige deel van de toegezegde inleg zal worden opgevraagd middels zogenaamde "Capital Calls". Dit houdt in dat niet eerder dan noodzakelijk op basis van investeringsvragen uit het bedrijfsleven aan Purmerend zal worden gevraagd dit bedrag over te maken. Dit zal dan geboekt worden als agiostorting in InWest Regio BV.

Deze deelneming wordt geclassificeerd als financiële vaste activa en gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Over deze deelneming wordt niet afgeschreven, maar alleen belast met een rentelast. Dit betekent dat de gemeente Purmerend als rechtspersoon deelneemt aan een nieuwe verbonden partij. Deze vindt u terug in de paragraaf verbonden partijen.

Stadsverwarming Purmerend (SVP)

De aandelen in Stadsverwarming Purmerend (SVP) zijn voor 100% in handen van gemeente Purmerend. Sinds 2012 is de deelneming gewaardeerd op € 38,27 miljoen (oorspronkelijk € 42,6 miljoen).

In 2021 zien we de volgende ontwikkelingen:

- Het project leidingrenovatie ligt op schema. Van de bijna 7.600 woningen in Purmer-Noord, Purmer-Zuid en Gors Noord zijn sinds de start in 2019 bij 5.190 woningen de huisaansluitingen vervangen.
- De productie van de BWC is voor 2020 uitgekomen op 902.815 GJ. Dat is 1,4% meer dan 2020 en het hoogste sinds de inbedrijfstelling van de BWC. De inzet van de gascentrales is gestegen (34%) vanwege de koudepiek en het feit dat de BWC al maximaal draaide. Per saldo is 66% van de totale warmtevraag duurzaam geproduceerd. Dit is lager dan vorig jaar. Dit komt dus niet door het minder draaien van de BWC, maar voor de koudepieken is extra gasstook nodig geweest.
- SVP heeft ultimo 2019 27.033 klanten (27.943 aansluitingen), een toename ten opzichte van 2019 van 436 klanten (602 aansluitingen). Het aantal wegens wanbetaling afgesloten klanten is in 2020 bijzonder laag gebleven. Ultimo 2021 waren er 16 wegens wanbetaling afgesloten klanten (ultimo 2020: 12). Dit is 0,046 van alle klanten van SVP en dit percentage ligt ruim onder het gemiddelde van 0,3% van de energiesector.
- De klanttevredenheid is vorig jaar van een 7,2 naar een 7,4 gegaan. Dit wordt twee jaarlijks opgevraagd.
- Overige ontwikkelingen zijn de voorbereiding van BWC2, de samenwerking met HVC voor Geothermie, de samenwerking met het Waterschap voor warmte uit rioolwater, de plaatsing

van slimme meters en de bijbehorende ICT transitie, de leidingrenovatie en de voorbereiding vervolg Proeftuin Gasvrij.

- Voor het aantal leveringsonderbrekingen werd in 2021 in 1 geval compensatie uitbetaald. Het aantal ongeplande onderbrekingen bedroeg in 2021 40 (2020: 65). Het aantal geplande onderbrekingen was in 2021: 515. Dat is 31 meer dan in 2020. Deze toename is het gevolg van de grootschalige leidingrenovatie.

Ontwikkeling resultaat 2021

De netto omzet van SVP is in 2021 uitgekomen op € 37,4 miljoen, dit is 14,1% hoger (€ 4,6 miljoen) dan in 2020. Dit komt door € 1,7 miljoen meer afzet als gevolg van het koudere weer en € 2,7 miljoen meer inkomsten vastrecht door meer aansluitingen, meer afleversets in eigendom en met name een hoger vastrechtstarief.

Het resultaat na belastingen over 2021 is € 7,5 miljoen positief. Dit bestaat uit:

- Een resultaat uit normale bedrijfsvoering van € 3,9 miljoen;
- Een vrijval van een balanspost na te betalen bedrag over 2016 aan EB/ODE van € 3,3 miljoen;
- Een belastingresultaat van € 0,3 miljoen.

Dit is € 4,8 miljoen beter dan de prognose uit november 2021. Dit komt door de niet begrote vrijval EB/ODE (€ 3,3 miljoen), er in het laatste kwartaal sprake was van een 13,4% hogere afzet als gevolg van een kouder jaareinde (€ 0,5 miljoen, komt doordat Q4 voorzichtig begroot wordt), beter BWC resultaat (€ 0,2 miljoen), door lagere kosten en diversen (€ 0,8 miljoen). Het geplande onderhoud aan de productiefaciliteiten is wel uitgevoerd, maar er is minder onderhoud gepleegd aan het netwerk. Daarnaast is er efficiency geboekt door te combineren met ander werk. Er is geen budget voor onderhoud extra in 2022 nodig.

Van het resultaat 2021 gaat dan ook € 0,7 miljoen naar de gemeente (cf begroting en afspraken met de gemeente). De rest (€ 6,8 miljoen) wordt conform afspraken met de aandeelhouder toegevoegd aan het eigen vermogen van SVP.

PGR11	Realisatie 2020	Begroting 2021 primitief	Begroting 2021 bijgesteld	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten	951	-3.359	-297	-443	-146
Baten	161.718	160.642	171.266	173.946	2.680
Saldo	162.669	157.284	170.969	173.503	2.534

Financiële toelichting

De algemene dekkingsmiddelen laten per saldo een voordelige afwijking zien van € 2.534.000. Dit komt door € 2.680.000 hogere baten en € 146.000 hogere lasten. De afwijkingen worden hierna per onderdeel toegelicht.

	Realisatie 2020	Begroting 2021 primitief	Begroting 2021 bijgesteld	Realisatie 2021	Afwijking
1 Lokale heffingen					
Lasten	-43	-41	-41	-46	-4
Baten	14.313	15.045	14.820	14.627	-193
	14.271	15.004	14.779	14.581	-198
2 Nog te bestemmen middelen					
Lasten	-	-2.640	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-
	-	-2.640	-	-	-
3 Gemeentefonds					
Lasten	-13	-	-	-	-
Baten	144.539	142.850	153.711	156.458	2.747
	144.526	142.850	153.711	156.458	2.747
4 Eigen financieringsmiddelen					
Lasten	2.092	39	461	479	18
Baten	819	684	639	682	43
	2.911	723	1.100	1.161	61
5 Deelnemingen					
Lasten	-993	-716	-716	-694	22
Baten	2.110	2.063	2.095	2.129	34
	1.117	1.347	1.379	1.435	56
6 Incidentele baten en lasten					
Lasten	-93	-	-	-183	-183
Baten	-64	-	-	50	50
	-156	-	-	-133	-133

Toelichting per product

1. Lokale heffingen

De baten zijn € 193.000 lager dan begroot. Ook dit jaar heeft het college als gevolg van de coronacrisis gedurende 2021 verschillende stimuleringsmaatregelen genomen om de crisis draaglijker te maken. De lagere baten die hier worden gepresenteerd zijn inclusief de effecten van corona. In 2021 is gekozen om geen precario te heffen bij de ondernemers in de horeca en retail en is het budget voor de toeristenbelasting verminderd als gevolg van inkomstendering. Voor deze effecten wordt verwezen naar de coronabijlage.

3. Gemeentefonds

De uitkering uit het gemeentefonds is in 2021 verantwoord voor bijna € 156,5 miljoen. Dit is incidenteel ruim € 2,7 miljoen meer baten dan begroot.

Uitkeringsjaar	Bijgestelde Begroting	Realisatie	Afwijking
2019	-	118.482	118.482
2020	-	172.942	172.942
2021	153.239.345	155.694.728	2.455.383
Totaal gemeentefonds	153.239.345	155.986.152	2.746.806

Uitkeringsjaar 2021

Het resultaat van de algemene uitkering 2021 is op basis van de laatste specificatie Binnenlandse Zaken (2021-12 nr. 9) en bedraagt € 156.694.728. Dit is € 2.455.383 hoger dan geraamd in de tweede tussenrapportage 2021. De hogere uitkering is veroorzaakt door een voordeel van € 1.673.157 uitdeling 6e tranche coronacompensatie, een voordeel van € 628.853 op bestaande en nieuwe taakmutaties (o.a. aanpak jeugdzorg, wet kwaliteitsborging en versterking gemeentelijke dienstverlening i.v.m. stelselvernieuwing voor de burgers) en een voordeel van € 153.373 op integratie/decentralisatie uitkeringen en de uitkeringsfactor (+1 punt) door bijstellingen in de landelijke maatstaven.

Nabetalingen over vorige jaren (2019 en 2020)

- De nabetaaling over 2018 is € 118.482 hoger dan begroot door de vaststelling van de inkomstenmaatstaf OZB.
- De hogere nabetaaling van € 172.942 over 2020 betreft nadere vaststellingen van de maatstaven jongeren, leerlingen, huishoudens, medicijngebruik en een verlaging van de uitkeringsfactor (-1 punt). Dit geeft per saldo een voordeel voor 2020.

Alle afwijkingen zijn incidenteel van aard.

Compensatie gevolgen coronacrisis

Het kabinet heeft na de tweede tussenrapportage 2021 een zesde tranche van ruim € 300 miljoen in het gemeentefonds voor compensatie van de gevolgen van de coronacrisis beschikbaar gesteld. Deze compensatie is deels nog voor 2020 en 2021. Hieronder is de financiële vertaling en verdeling van de Rijkscompensatie 2021 voor Purmerend uiteengezet.

Onderwerp/uitdeling via	Circulaire	Periode	Bedrag
Extra kosten 2e kamerverkiezingen 2021 Covid-19 (via DU)	Maart 2021	2021	106.771
Herindelingsverkiezingen Covid-19 (via DU)	December 2021	2021	167.762
Subtotaal 01 Publiekdiensten			274.533
Aanvullend pakket re-integratie (via AU)	December 2020	2021	283.307
Impuls re-integratie (via AU)	December 2020	2021	151.283
Gemeentelijk schuldenbeleid (via AU)	December 2020	2021	139.346
Bijzondere bijstand (via AU)	December 2020	2021	48.403
Cultuurmiddelen (via DU)	December 2020	Jan-Juni	695.395
Extra begeleiding kwetsbare groep (via AU)	Maart 2021	2021	194.397
Bestrijden eenzaamheid ouderen (via AU)	Maart 2021	2021	175.904
Perspectief jeugd en jongeren (via AU)	Maart 2021	2021	92.935
Jongerenwerk Jeugd (via AU)	Maart 2021	2021	66.117
Mentale ondersteuning Jeugd (via AU)	Maart 2021	2021	55.396
Activiteiten en ontmoetingen Jeugd (via AU)	Maart 2021	2021	38.628
Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK) (via AU)	Maart 2021	Jan-Mrt	295.614
Maatschappelijke opvang en Oggz: begeleiding kwetsbare groepen (via DU)	Maart 2021	2021	41.965
Meerkosten/inhaalzorg sociaal domein (via AU)	December 2021	2021	248.296
Maatschappelijke opvang en Oggz: meerkosten/inhaalzorg sociaal domein (via DU)	December 2021	2021	349.376
Beschermde wonen: meerkosten/inhaalzorg sociaal domein (via IU)	December 2021	2021	27.272
SW-bedrijven (via IU)	December 2021	Jan-Okt	142.662
Voorschoolse voorziening peuters: gemeentelijke regelingen (via DU)	Maart 2021	Dec-Febr	20.071
Herorientatie zelfstandigen (via DU)	Mei 2021	2021	23.738
Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK) (via AU), 2e tranche	September 2021	2021	878.939
Lokale cultuur (via AU)	September 2021	2021	226.283
Lokale cultuur (via AU)	December 2021	2021	189.789
Buurt- en dorpshuizen (via AU)	September 2021	2021	48.508
Subtotaal 02 Samenleving			4.433.625
Afvalinzameling (via AU)	Maart 2021	2020	128.753
Subtotaal 04 Milieu			128.753
Vervallen opschalingskorting (via AU)	September 2020	2021	732.982
Inkomstenderving 2020 (via DU)	December 2021	2020	548.000
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen			1.280.982
Totaal aan compensatie vanuit gemeentefonds ontvangen in 2021			6.117.892
Wv. Compensatie voor 2020			676.753
Wv. Compensatie voor 2021			5.441.140

Uit bovenstaande tabel blijkt dat in de decembercirculaire 2021 extra compensatie is verstrekt van € 1.673.1567 ten opzichte van de tweede tussenrapportage (stand t/m 5e tranche € 4.444.735). Hierbij volgen we de algemene lijn: coronamaatregelen dekken uit algemene reserve en bij compensatie weer terug laten vloeien.

Voor een aantal compensatiemaatregelen is de exacte verdeling en daarmee het bedrag per gemeente nog niet bekend c.q. opgenomen, omdat bijvoorbeeld voor het bepalen van de definitieve compensatie van de inkomstenderving over 2021 de afspraak geldt dat dit in 2022 gebeurt op basis van de vastgestelde jaarrekeningcijfers 2021. Het gaat om de volgende compensatiemaatregelen:

- meerkosten jeugdwet en Wmo 2015;
- compensatie inkomstenderving 2021;
- lokale en culturele sector;
- zwembaden en ijsbanen en steun sportverenigingen;
- extra toezicht handhaving voor invoering van de CTB op de naleving (via Veiligheidsregio).

De financiële compensatie voor bovengenoemde maatregelen voor 2021 uit het nieuwe aanvullende pakket zal worden verwerkt in 2022, nadat het ministerie BZK de bedragen per gemeente heeft bepaald en beschikt. Inmiddels is er voor 2022 al voor ruim € 390.000 aan corona 2022 bevoorschot voor de onderdelen re-integratie (impuls en aanvullend pakket), gemeentelijk schuldenbeleid en bijzondere bijstand.

4. Eigen financieringsmiddelen

Het renteresultaat geeft een batig saldo van € 61.000. Dit structurele rentevoordeel wordt grotendeels veroorzaakt door:

- leningen die tegen een lager rentepercentage zijn aangetrokken;
- het tijdspeel waarover wordt gerekend: in de raming is gerekend vanaf november, terwijl de leningen zijn aangetrokken half december. Dit geeft een voordeel op de transitorische rente;
- een lagere herfinanciering van bijna € 19,6 miljoen t.o.v. de bijgestelde begroting 2021 (verwachting € 69,9 miljoen).

Het structurele rentevoordeel zal worden verwerkt in de Kadernota 2023.

5. Deelnemingen

Het voordeel bij de deelnemingen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het aantrekken van een tweetal leningen in 2021 door de Stadsverwarming van € 20 miljoen binnen de afgesproken ruimte van het afgesproken leningplafond. Voor de borgstelling ontvangt de gemeente 1% risicoprovisie over de openstaande hoofdsom van de geborgde leningen.

6. Incidentele baten en lasten

Het saldo van incidentele baten en lasten geeft per saldo een nadeel van € 133.000. Dit nadeel wordt grotendeels veroorzaakt door:

- Een extra dotatie oninbaarheid van € 183.000 om de toereikendheid van de voorzieningen dubieuze debiteuren (algemeen en belastingen) op het gewenste niveau te brengen.
- Sinds 2004 liep er een civiele procedure wegens het vermeend onterecht weigeren van detailhandel in 2004 met ITD Real Estate BV. Hiervoor was een eigen risico van € 50.000, waarvoor destijds een voorziening is getroffen. Eventuele verdere vermogensschade voor de gemeente was afgedekt door middel van een verzekering. Het Hof heeft op 17 november 2020

arrest gewezen in deze zaak en de eis van ITD Real Estate verworpen. Daarna is ITD Real Estate niet in cassatie gegaan tegen het arrest. De voorziening kan nu worden opgeheven worden door de dotatie van € 50.000 vrij te laten vallen.

Reserves

Algemene dekkingsmiddelen heeft naast de Algemene reserve (separaat toegelicht bij Financieel resultaat) geen reserves.

Voorzieningen

Algemene dekkingsmiddelen heeft geen voorzieningen.

Structurele effecten

Onderwerp (-/- is lagere baten / lasten x € 1.000)	Lasten	Baten
Hoger rentevoordeel op aangetrokken langlopende leningen	-	38
Totaal	-	38

Incidentele lasten en baten

Onderwerp (-/- is lagere baten/lasten x € 1.000)	Lasten	Baten
Frictiebudget fusie Beemster-Purmerend	105	1.047
Coronacompensatie Rijk	-	1.673
Afwikkeling civiele procedure Real Estate	-	50
Totaal	105	2.770

2 Het financieel resultaat 2021

Algemeen

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is bepaald dat alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaatsvinden via het overzicht reservemutaties. Het resultaat vóór bestemming bestaat uit de resultante van het totaal van baten en lasten. Dit volgens de diverse programma's, de overhead en de algemene dekkingsmiddelen. We verwerken hierop via het overzicht reservemutaties de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Dit is wat de raad te zien krijgt als het rekeningsresultaat. Tot slot wordt aan de raad voorgelegd dit resultaat een bestemming te geven.

De resultaatbestemming is een bevoegdheid van de raad. Alle stortingen in en onttrekkingen aan de reserves vereisen dus goedkeuring van de raad. Dit kan expliciet bij de resultaatbestemming van de rekening of vooraf bij de vaststelling van de begroting en/of tussentijds door vaststelling van de tussenrapportages of afzonderlijke raadsbesluiten.

Resultaat vóór bestemming

Het resultaat vóór bestemming vloeit voort uit de afzonderlijke programma's (1 t/m 10) en de onderdelen overhead en algemene dekkingsmiddelen (inkomsten van de gemeente zonder een vooraf bepaald bestedingsdoel). Daarbij bestaat een verband tussen de mutaties op de reserves en de uitgaven en ontvangsten in de programma's. Voor sommige uitgaven is immers in het verleden een bestemmingsreserve gevormd. Het resultaat vóór bestemming vindt u toegelicht in de hoofdstukken per programma en bij de algemene dekkingsmiddelen. In deze jaarrekening is het resultaat vóór bestemming € 11,07 miljoen. Na reservemutaties is dit resultaat opgelopen naar € 12,59 miljoen. Dat is het rekeningsresultaat. U treft dit aan in de onderstaande tabel.

Tabel: Totaaloverzicht lasten en baten per programma (bedragen x € 1.000)

Bedragen (x € 1.000)	Primitieve begroting 2021			Begroet primitief bijgesteld 2021			Resultaat 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
01 Publieksdiensten	-6.372	3.092	-3.281	-6.751	3.187	-3.564	-6.663	3.302	-3.360
02 Samenleving	-134.462	32.423	-102.039	-148.143	38.345	-109.798	-147.028	39.300	-107.728
03 Wonen	-114	95	-19	-212	95	-117	-366	52	-314
04 Milieu	-12.973	14.314	1.341	-14.930	14.981	51	-14.736	15.279	543
05 Bereikbaarheid	-3.987	3.863	-123	-4.115	2.867	-1.248	-3.777	2.866	-911
06 Beheer openbare ruimte	-24.020	9.074	-14.945	-25.320	9.654	-15.666	-24.791	9.868	-14.923
07 Ruimtelijke ordening	-17.548	14.902	-2.646	-32.841	30.556	-2.285	-21.748	24.680	2.932
08 Veiligheid	-8.072	1	-8.071	-8.284	97	-8.187	-8.149	87	-8.062

09 Economie	-1.282	590	-692	-1.333	375	-958	-1.216	391	-825
10 Bestuur en Concern	-10.720	5.340	-5.380	-11.847	5.500	-6.347	-12.083	5.934	-6.148
Overzicht algemene dekkingsmiddelen	-3.359	160.642	157.284	-297	171.266	170.969	-443	173.946	173.503
Overzichten overhead en onvoorzien	-22.034	224	-21.810	-23.122	224	-22.898	-22.808	760	-22.048
Overzicht Vennootschapsbelasting	-	-	-	0	-	-	-1.589	-	-1.589
Gerealiseerde/geraamde baten en lasten programma's/overzichten voor resultaatbepaling/bestemming	-244.941	244.561	-381	-277.194	277.147	-47	-265.396	276.466	11.070
Resultaatbepaling/bestemming: (onttrekking/toevoegingen reserves)									
- Egalisatiereserves	-82	161	78	-82	161	78	1.120	161	1.281
- Bestemmingsreserves	-743	1.367	624	-1.902	4.845	2.942	-4.190	4.408	218
- Algemene reserve (incidenteel)	-714	426	-288	-1.094	2.457	1.363	-2.762	2.779	17
Gerealiseerd/geraamd resultaat 2021	-246.481	246.515	34	-280.272	284.610	4.337	-271.229	283.814	12.585

Resultaat ná bestemming

Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves veroorzaken het verschil tussen het resultaat vóór bestemming en het resultaat ná bestemming. In de tabellen is weergegeven hoe het rekeningresultaat 2021 na bestemming tot stand kwam. In tabel 1 staat een overzicht van de mutaties op de bestemmings-, egalisatie- en algemene reserve(s).

Tabel 1: Bestemmings-, egalisatie- en algemene reserve(s) (bedragen x € 1.000)

(-/ = nadeel exploitatie en +/- = voordeel exploitatie)	Programmanummer en omschrijving	Begroting bijgesteld 2021	Rekening 2021
Resultaat programma's 1 t/m 10 (saldo van de baten en lasten)		-148.118	-138.795
Overzicht algemene dekkingsmiddelen (saldo van de baten en lasten)		170.969	173.503
Overzicht Overhead (saldo van de baten en lasten)		-22.848	-22.048
Heffing Vennootschapsbelasting		-	-1.589
Onvoorzien		-50	-
Gerealiseerde/geraamde baten en lasten programma's/overzichten voor resultaatbepaling/bestemming		-47	11.070
Resultaatbepaling/bestemming 2021 via egalisatiereserves:			
Reserve Begraafrechten	06. Beheer openbare ruimte	78	1.281
Subtotaal mutaties egalisatiereserves		78	1.281
Resultaatbepaling/bestemming 2021 via bestemmingsreserves:			
Reserve Woningbouwprogrammering	03. Wonen	833	500
Reserve Woonvisie	03. Wonen	-14	-46
Reserve Duurzaamheid	04. Milieu	1.268	1.469
Reserve Parkeren	05. Bereikbaarheid	-271	-271
Reserve Gronden	07. Ruimtelijke ordening	1.282	-1.264
Reserve Regionale Samenwerkingsverband Zaanstreek/Waterland	09. Economie	-156	-170
Subtotaal mutaties bestemmingsreserves		2.942	218
Resultaat na mutaties egalisatie- en bestemmingsreserves		2.974	12.568
Resultaatbepaling/bestemming 2021 via algemene reserve:			
Invoeringskosten Wet inburgering	besluit 1547719	159	159
Sloopkosten obs de Wheermolen	besluit 1491534	270	233

Vrouwenopvang, gelden Duvo	besluit 1547719	66	12
Amendement begeleiding proeftuin	besluit 1542424	-380	-380
Onderzoekskosten milieubeheer	besluit 1547719	34	-
Projecten beheer groen, kunstwerken en wegen	besluit 1547719	534	368
Beheerbudget Overwhere Zuid en Wheermolen Oost	besluit 1532421	342	342
Stadspromotie	besluit 1547719	38	31
Fusie Purmerend en Beemster	besluit 1480149	860	860
Budget centrale hal	besluit 1532421	50	-
Waardenproces Beemster uit herindelingsbijdrage	besluit 1544983	105	105
Aanslag Vennootschapsbelasting 2019-2020, voorlopig 2021	fiscaal advies	-	670
Tussentijdse winstneming grondexploitaties	conform MPG	-	-1.668
Versterking algemene reserve (rente, cf. begroting 2016)	besluit 1222898	-714	-714
Subtotaal mutaties algemene reserve		1.363	17
Gerealiseerd/geraamd resultaat 2021		4.337	12.585

De afzonderlijke reserves en mutaties zijn toegelicht in de toelichting per programma en in de bijlage overzicht reserves. In het programma worden bestedingen toegelicht en in de bijlage het doel en de voeding van de reserve.

Voor een aantal onderwerpen is het nodig dat het budget van 2021 naar 2022 gaat voor de afronding van werkzaamheden. Dit wordt ter besluitvorming aan de raad voorgelegd. Dit staat in de onderstaande tabel.

Tabel: Voorstel resultaatbestemming (bedragen x € 1.000)

Voorgestelde bestemming resultaat:	Programmanummer en omschrijving	Begroting bijgesteld 2021	Rekening 2021
Gerealiseerd/geraamd resultaat 2021		4.337	12.585
Invoering omgevingswet	01. Publiekdiensten/07. RO	-	262
Opstellen Plan van aanpak Kerkenvisie	02. Samenleving/Kunst en cultuur	-	50
Hybride lesgeven cultuur	02. Samenleving/Kunst en cultuur	-	74
Vrouwenopvang (geldend Duvo)	02. Samenleving/MO	-	131
Pilot mantelzorgregeling	02. Samenleving/MO	-	50
Brede aanpak dak en thuisloosheid	02. Samenleving/MO	-	430
Huur tijdelijke huisvesting Loirestraat 7	02. Samenleving/Onderwijs	-	72
Doorschuiven projecten schoon, heel en veilig	06. Beheer openbare ruimte	-	1.663
Parkenplan ontwerp Leeghwaterpark	07. Ruimtelijke ordening	-	70
Fusiebudget Purmerend en Beemster	10. Bestuur en concern	-	280
Saldo voorgestelde resultaatbestemming rekening 2021		-	3.082
Toevoeging aan de algemene reserve na resultaat bestemming		4.337	9.503

Voorgesteld bestemmingsresultaat

Invoeringskosten Omgevingswet (programma 1 Publiekdiensten en 7 Ruimtelijke Ordening)

De invoering van de omgevingswet is wederom uitgesteld en staat nu gepland voor januari 2023. Een gedeelte van de werkzaamheden kunnen nu niet voor de invoering worden uitgevoerd. Deze werkzaamheden worden daarmee doorgeschoven naar 2022. Hierbij valt te denken aan de aanpassing van de website, aanpassingen in diverse systemen en digitalisering bodemdossiers. De kern van de Omgevingswet bestaat uit verschillende instrumenten die dwars door verschillende programma's heen lopen (o.a. Publiekdiensten, Ruimtelijke Ordening en Overhead). Voorgesteld wordt om deze middelen van € 262.000 toe te voegen aan de exploitatiebudgetten voor dit doel.

Kerkenvisie (programma 2 Samenleving)

In 2021 is voor de gemeente Beemster en voor de gemeente Purmerend subsidie van het Rijk ontvangen voor het opstellen van een kerkenvisie voor beide gemeenten. Er is een aanvang gemaakt met het opstellen van een plan van aanpak. Begin 2022 zal opdracht gegeven worden aan een extern adviesbureau om een kerkenvisie voor Beemster en Purmerend verder uit te werken en aan de raad voor te leggen. Voorgesteld wordt om € 50.000 (inclusief budget met Beemster) beschikbaar te houden voor het opstellen van een plan van aanpak Kerkenvisie en dit toe voegen aan het exploitatiebudget kunst en cultuur (monumenten) in 2022.

Hybride lesgeven cultuur (programma 2 Samenleving)

In juli 2021 is besloten tot een tweede steunpakket COVID-19 voor het lokale culturele veld in Purmerend. Binnen dit steunpakket is geld beschikbaar gesteld voor het investeren in hybride lesgeven (combinatie tussen fysieke en digitale cultuurlessen en cursussen) en voor het ondersteunen van livestreams. Hierbij ging het om in totaal € 74.000. In 2021 is het niet gelukt om dit, in coronatijd, nader uit te werken met de betrokken partijen. Gezien de actualiteit voor de ondersteuning in hybride lesgeven en het realiseren van livestreams is het gewenst dit in 2022 voortvarend op te pakken middels een eenduidige aanpak. Daarvoor is het noodzakelijk om het beschikbare budget van € 74.000 door te schuiven naar 2022 en toe te voegen aan het exploitatiebudget kunst en cultuur (plaatselijke culturele activiteiten).

Vrouwenopvang (programma 2 Samenleving)

In 2021 zijn gelden ontvangen vanuit de gemeente Zaanstad m.b.t. de decentralisatie uitkering vrouwenopvang (zgn. DUVO gelden). Gemeente Zaanstad is hierin een centrumgemeente om gelden zelf of met omliggende regiogemeenten te besteden. De gelden die in 2021 zijn ontvangen en de nog onbestede gelden uit 2020, worden in 2022 uitgevoerd. Voorgesteld wordt om € 131.000 beschikbaar te houden voor de uitvoering in 2021 en toe te voegen aan het exploitatiebudget maatschappelijke ondersteuning voorliggende voorzieningen.

Pilot mantelzorgondersteuning (programma 2 Samenleving)

Vanuit het programma Langer Thuis werkt het ministerie van VWS samen met partijen in het veld aan betere zorg en ondersteuning voor ouderen thuis. Mantelzorgers spelen daar een cruciale rol bij. In Nederland zijn 5 miljoen mantelzorgers die het vanzelfsprekend vinden om voor hun naaste te zorgen en het is belangrijk dat zij de zorg voor hun naasten kunnen volhouden. Voor het aanvragen van zorg en ondersteuning ervaren mantelzorgers problemen in de toegang ervan: er is grote onbekendheid bij hen over bestaande regelingen en zij ervaren

administratieve rompslomp bij aanvragen. Vaak wordt door instanties die verantwoordelijk zijn voor een regeling (zoals de gemeente of de woningcorporatie) gevraagd om een bewijs van mantelzorg ("mantelzorgverklaring"). Om de toegang tot lokale regelingen voor mantelzorgers te vereenvoudigen en de regellast voor mantelzorgers bij de aanvraag van deze voorzieningen te verminderen heeft Purmerend in 2021 € 50.000 (via een decentralisatie uitkering uit het gemeentefonds) ontvangen als 1e tranche. De 2e tranche volgt nog. Om aan deze pilot invulling te geven wordt voorgesteld deze gelden hiervoor in 2022 te reserveren en toe te voegen aan het exploitatiebudget maatschappelijke ondersteuning (mantelzorgcompliment).

Brede aanpak dak- en thuisloosheid (programma 2 Samenleving)

Het kabinet wil voor 2022 10 duizend extra (tijdelijke) woonplekken met begeleiding voor dak- en thuisloze mensen. Deze brede aanpak van dak- en thuisloosheid van het kabinet richt zich op het voorkomen van dak- en thuisloosheid, het vernieuwen van de maatschappelijke opvang en het organiseren van een zo snel mogelijke doorstroom naar een zelfstandig woonplek met begeleiding. In 2021 is er aan Purmerend € 1.040.000 aan budget beschikbaar gesteld voor de begeleiding van dak- en thuisloze mensen via het gemeentefonds (decentralisatie uitkering). Een gedeelte van dit budget is inmiddels uitgegeven (€ 610.000). Voor 2022 staan nog een aantal diverse projecten op stapel. Voorgesteld wordt om invulling te geven aan deze projecten in 2022 door het restant van € 430.000 over te hevelen naar het exploitatiebudget maatschappelijke ondersteuning (maatschappelijke opvang).

Huur tijdelijke huisvesting Loirestraat 7 (programma 2 Samenleving)

Het budget voor de huur van tijdelijke huisvesting Loirestraat 7 is niet volledig gebruikt in 2021. Met de achterliggende gedachte dat deze tijdelijke noodlokalen ook nog gebruikt worden in 2022 en 2023 en de huidige budgetten niet toereikend zijn, wordt voorgesteld dit budget over te hevelen naar 2022 voor een bedrag van € 72.000. Dit bedrag zal worden toegevoegd aan het exploitatiebudget huisvesting basisonderwijs.

Doorschuiven projecten schoon, heel en veilig (programma 6 Beheer openbare ruimte)

In 2021 zijn de middelen voor schoon, heel en veilig voor planmatige onderhoudswerkzaamheden niet geheel tot besteding gekomen (€ 1.662.927). Dit betreft nog uit te voeren:

- Openbare verlichting € 44.779;
- Bewonersinitiatieven € 50.396;
- Wegen, dit betreft o.a. herbestratingen (o.a. Tureluurhof, ML. Kingweg, Bovenlandsestraat en A. Frederikshof, klein asfaltonderhoud en het doorschuiven van budget t.b.v. uitgestelde rioleringswerkzaamheden Wheermolen-Oost voor respectievelijk € 584.486;
- Straatreiniging € 135.498;
- Kunstwerken, uitgestelde werken, met name renovatie Beemsterbrug € 476.439;
- Groen, vertragingen in de aanbestedingen inzake vervangen van bomen € 371.329.

Voorgesteld wordt om deze bedragen in 2022 toe te voegen aan het exploitatiebudget openbare ruimte (schoon, heel en veilig).

Parkenplan ontwerp Leeghwaterpark (programma 7 Ruimtelijke ordening)

In 2021 is het ontwerp niet uitgevoerd, omdat het onderzoek met betrekking tot de uitbreiding van het zwembad nog niet geheel is afgerond. Het zwembad ligt in het Leeghwaterpark en

uitbreiding van het zwembad kan leiden tot aanpassingen in het park zoals het uitbreiden van parkeervoorzieningen en aanpassingen van toegangswegen. Voorgesteld wordt om dit ontwerpbudget voor het parkenplan van € 70.000 te reserveren voor 2022 en toe te voegen aan het exploitatiebudget visievoorbereiding.

Fusiebudget Purmerend en Beemster

Op het fusiebudget is dit jaar afgerond € 280.000 overgehouden. Het budget voor de projectleiding, de ICT transformatie, de harmonisatie en de verkiezingen is volledig benut. Het deel dat betrekking had op verbindingsactiviteiten laat onderuitputting zien. Veel is door COVID-19 maatregelen niet doorgegaan. Het restant budget is in 2022 nodig om een aantal van deze activiteiten alsnog te laten plaatsvinden en voor de afronding van een aantal onderdelen die doorlopen in 2022 zoals het huisstijlproject en de migratie van ICT Burgerzaken. Voorgesteld wordt middels resultaatbestemming dit exploitatiebudget van € 280.000 in 2022 in te zetten.

Overigens worden de projectkosten gedekt door een uitkering van het Rijk: een zogeheten 'tijdelijke maatstaf herindeling' ter compensatie van de incidentele kosten van een herindeling.

Het resultaat na bestemming

Het resultaat voor bestemming van de reserves in 2021 bedraagt € 12.585.361. Dit is zo opgenomen in de aanbiedingsbrief van de programmarekening 2021. In de voordracht aan de gemeenteraad zijn een tiental bestemmingen voorgesteld voor een totaalbedrag van € 3.081.927. Wij stellen voor om het restant van per saldo € 9.503.434 toe te voegen aan de algemene reserve. De algemene reserve komt ultimo 2021 uit op ruim € 37,4 miljoen.

Na balansdatum gebleken gebeurtenissen

Eind februari 2020 is Nederland getroffen door het coronavirus. Het coronavirus heeft behoorlijke impact gehad op de financiële gevolgen op veel beleidsterreinen voor de jaarrekeningen 2020 en 2021. Op 15 maart is een einde gekomen aan vrijwel alle COVID 19 maatregelen. We blijven onze risico's en die van onze partners de komende tijd nog monitoren. De gemeente loopt geen risico ten aanzien van de continuïteit en de liquiditeitspositie.

Sinds 24 februari 2022 woedt er binnen Europa een oorlog. De oorlog in Oekraïne en de sanctiewetgeving kunnen grote gevolgen hebben voor organisaties. Het directe gevolg hiervan voor Purmerend betreft de zorg voor de opvang van vluchtelingen. Dit gaat om grote financiële bedragen, maar deze worden gecompenseerd door het Rijk. De gemeente krijgt ook te maken met indirecte effecten van de oorlog en sancties, zoals stijgende energieprijzen, beperkte beschikbaarheid van onderdelen, afhankelijkheid van IT/service organisaties in Oekraïne etc. In de jaarrekening 2021 heeft dit nog geen impact gehad op de situatie per einde boekjaar. We blijven onze risico's en die van onze partners de komende tijd monitoren. De gemeente loopt op dit moment geen risico ten aanzien van de continuïteit en de liquiditeitspositie.

Incidentele lasten en baten aan de reserves

Onderwerp	Reserves	Lasten	Baten
-----------	----------	--------	-------

Uitvoering omgevingswet	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	105
Faciliterend grondbeleid / bijstelling budgetten + resultaten	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	250
Faciliterend grondbeleid / winstdelingsregeling	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	1.300	-
Grondexploitaties / (tussentijdse) winstnemingen	Bestemmingsreserve gronden/Algemene reserve (toevoeging)	3.336	-
Vrijval verliesvoorziening grex Wheermolen Oost	Bestemmingsreserve gronden (toevoeging)	486	-
Dotatie verliesvoorziening grex BOL-locaties	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	137
Opstellen Gebiedsvisie De Koog	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	159
Visie Stationsgebied-Waterlandlaan	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	473
Ontwikkelvisie Purmer-Zuid	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	121
Aankoop Jaagweg 16	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	41
Transformatie Plantsoenstraat/Schapevliet	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)	-	21
Purmerend 2040	Bestemmingsreserve gronden (onttrekking)		230
Parkeermaatregelen	Bestemmingsreserve parkeren (toevoeging)	312	-
Parkeerbeheersysteem Claxonate	Bestemmingsreserve parkeren (onttrekking)	-	41
Berekenende aanslagen Vbp 2019-2021	Bestemmingsreserve gronden/Algemene reserve (onttrekking)	-	1.339
Gelden vrouwenopvang- Duvo gelden	Algemene reserve (onttrekking)	-	12
Invoeringskosten Wet inburgering	Algemene reserve (onttrekking)	-	159
Amendement begeleiding proeftuin	Algemene reserve (toevoeging)	380	-
Sloopkosten obs de Wheermolen	Algemene reserve (onttrekking)	-	233
Exploitatiebudget openbare ruimte	Algemene reserve (onttrekking)	-	368
Beheerbudget Overwhere Zuid en Wheermolen Oost	Algemene reserve (onttrekking)	-	342
Versterking algemene reserve (voordeel rente)	Algemene reserve (toevoeging)	714	-
Waardenproces Beemster uit herindelingsbijdrage	Algemene reserve (onttrekking)	-	105
Stadspromotie	Algemene reserve (onttrekking)	-	31
Fusie Beemster, projectbudget	Algemene reserve (onttrekking)	-	860
Verliesvoorziening BOL-locaties	Bestemmingsreserve woningbouwprogrammering (onttrekking)	-	500
Amendement begeleiding proeftuin	Bestemmingsreserve duurzaamheid (onttrekking)	-	380
Duurzaamheidsagenda	Bestemmingsreserve duurzaamheid (onttrekking)	-	121
Pilot aardgasloos	Bestemmingsreserve duurzaamheid (onttrekking)	-	968
Besteding regiomiddelen	Bestemmingsreserve reg.samenwerking Z/W (onttrekking)	-	170
Woonvormen (tijdelijke woningen)	Bestemmingsreserve Woonvisie (toevoeging)	148	-
Woonbeleid/Volkshuisvesting	Bestemmingsreserve Woonvisie (onttrekking)	-	102
Saldo incidentele baten en lasten vanuit de reserves		6.676	7.267

Structureel resultaat/evenwicht

Toelichting

De gemeente moet volgens de Gemeentewet een overzicht van van structureel en reëel evenwicht opnemen in de jaarrekening. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn hier nadere regels over vastgelegd. De raad en de financieel toezichthouder zijn daardoor in staat om vast te stellen of er sprake is van een structureel en reëel evenwicht. Van structureel evenwicht is sprake als de structurele (meerjarige) lasten worden gedekt door structurele baten. De uitgewerkte tabel voor de bepaling van het structureel resultaat is hierna opgenomen. Die tabel bevat het voorgeschreven:

- Overzicht van de incidentele baten en lasten per programma (zie de hoofdstukken in de programma's, onder 'wat heeft het gekost').
- Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves (zie hoofdstuk financieel resultaat).

De mutaties in 2021 zijn beoordeeld op het incidentele karakter (met uitzondering van de coronakosten en opbrengsten). Voor 2021 is het structureel resultaat € 9,7 miljoen positief aangezien de structurele lasten (€ 254,1 miljoen) worden gedekt door (hogere) structurele baten (263,8 miljoen).

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Rekening 2019	Rekening 2020	Begroting 2021	Rekening 2021
Lasten programma's en overzichten	237.971	261.358	244.941	265.396
Baten programma's en overzichten	250.495	262.705	244.561	276.466
Saldo van baten en lasten	12.524	1.347	-381	11.070
Toevoegingen aan reserves	15.109	6.583	1.540	5.833
Onttrekkingen aan reserves	5.777	8.635	1.954	7.348
Mutatie reserves	-9.332	2.052	414	1.515
Financieel resultaat	3.192	3.399	34	12.585
Incidentele lasten programma's en overzichten	19.949	6.354	4.366	10.438
Incidentele baten programma's en overzichten	30.144	3.435	767	12.726
Incidenteel saldo van baten en lasten	10.195	-2.919	-3.600	2.288
Incidentele toevoegingen aan de reserves	14.544	6.457	1.457	6.676
Incidentele onttrekkingen aan de reserves	5.171	8.549	2.343	7.267
Incidentele mutatie reserves	-9.373	2.092	886	591
Incidenteel resultaat	822	-827	-2.714	2.879
Structureel resultaat	2.370	4.226	2.747	9.706

3 Overzicht overhead, VPB en onvoorzien

Overhead

Inleiding

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. Tevens is het toegestaan om overheadkosten toe te rekenen aan grondexploitaties, investeringen en projecten.

Wat hebben we daarvoor gedaan

Financieel overzicht overhead

PGR12	Realisatie 2020	Begroting 2021 primitief	Begroting 2021 bijgesteld	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten	-22.322	-21.984	-23.072	-22.808	263
Baten	897	224	224	760	536
Saldo	-21.426	-21.760	-22.848	-22.048	799

Het overzicht heeft per saldo een voordelige afwijking van € 799.000. Dit komt door € 263.000 lagere lasten en € 536.000 hogere baten. De afwijkingen zijn incidenteel tenzij anders vermeld.

Afwijkingen overzicht overhead

BV121 OVERHEAD	Lasten	Baten
Friciekosten domeinen		
De afwijking op frictiekosten wordt veroorzaakt door hogere kosten in verband met bovenformatief personeel en afgesloten vaststellingsovereenkomsten	-55	
Dit betreft ontvangen vergoedingen en opbrengsten detacheringsovereenkomsten van bovenformatief personeel.		112
Informatievoorziening		
De nadelige afwijking wordt veroorzaakt door hogere kosten licenties / dataverkeer van circa € 213.000 en hogere kosten werkplekinrichting van € 48.000. Daar tegenover staan lagere kosten voor telefonie, hard- en software en zaaksysteem voor in totaal € 194.000.	-67	
Overig		
De voordelige afwijking wordt grotendeels veroorzaakt door hogere doorbelastingen onderzoekskosten en verzekeringen aan producten / programma's of aan derden.		46
De voordelige afwijking wordt grotendeels veroorzaakt door lagere opleidingskosten van € 224.000 en lagere kosten in-, door- en uitstroom van personeel van € 138.000.	340	
Overige verrekeningen		
Betreft een hogere doorbelasting overheadkosten aan Beemster met betrekking tot het aandeel in de coronakosten.		25
Ten laste van investeringen, grondexploitaties en anterieure overeenkomsten / particuliere initiatieven worden overheadkosten doorbelast. Deze doorbelasting is gekoppeld aan / gebaseerd op de urenbesteding ten laste van deze onderdelen. In 2021 zijn meer uren doorbelast op de genoemde onderdelen zodat dit leidt tot een hogere doorbelasting van overheadkosten, een voordelige afwijking.	312	
Personeel en inhuur		
De afwijking wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere / niet begrote salaris- en inhuurkosten.	-246	
Dit betreft doorbelastingen van personeelskosten en opbrengsten van detacheringen met betrekking tot vast personeel.		336
Totaal	284	519

Reserves

Overzicht Overhead heeft geen reserves.

Voorzieningen

Overzicht Overhead heeft geen voorzieningen.

Investeringen

Er zijn geen afwijkingen te melden op de investeringen van het overzicht Overhead.

Structurele effecten

Onderwerp (-/- is lagere baten / lasten)	Lasten	Baten
1. Overheadtoerekening (investeringen, AO's en grexen)	€ 200.000	-
Totaal	€ 200.000	-

Incidentele lasten en baten

Onderwerp (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten
Concerndata DIV tijdelijke inhuur	96	-
Totaal	96	-

Vennootschapsbelasting (VPB)

PGR13	Realisatie 2020	Begroting 2021 primitief	Begroting 2021 bijgesteld	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten	-	-0	-0	-1.589	-1.589
Saldo	-	-0	-0	-1.589	-1.589

Toelichting Vennootschapsbelasting (Vpb)

Met de invoering van de "Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen" kunnen activiteiten van de gemeente vanaf 2016 belastingplichtig worden voor de vennootschapsbelasting (Vpb). De gemeente heeft met de BIE's (bouwgrond in exploitatie) een activiteit die in ieder geval kwalificeert als onderneming voor de Vpb. Na intensief overleg met de belastingdienst zijn wij in 2021 overeengekomen dat de grond exploitaties (Grexen) pas vanaf 1 januari 2017 kwalificeren als onderneming. Pas vanaf die periode is sprake van een structureel te verwachten winst voor het totaal van de (actieve) Grexen. Eind 2021 is een principe overeenkomst met de Belastingdienst overeengekomen. Dit resulteerde in februari 2022 in een tussen beide partijen overeengekomen fiscale beginbalans c.q. inbrengwaarde per 1 januari 2017 voor de Vpb-plicht van de gemeente. Op basis hiervan zijn de Vpb aangiften tot en met 2021 aangepast hetgeen resulteert in een verwachte Vpb last voor Grexen van ongeveer € 1,3 miljoen voor de periode 2017 tot en met 2021. Dit bedrag is met name hoger dan eerder verwacht door de inmiddels opgetreden versnelling in de uitgifte van gronden en de stijging van de gerealiseerde opbrengsten.

Daarnaast kwalificeert de Belastingdienst reclameopbrengsten ook als een Vpb belaste activiteit en er dus Vpb betaald moet gaan worden. De gemeente en haar adviseurs zijn echter van mening dat dit een activiteit uit zogenaamd regulier vermogensbeheer betreft en dus buiten de Vpb plicht valt. Veel gemeenten en adviseurs delen de mening van onze gemeente en haar adviseurs. Voor het onderdeel reclamebelasting is een gezamenlijk "proefproces" gestart. De belastingdienst heeft hiervoor echter al voorlopige aanslagen opgelegd waartegen de gemeente bezwaar heeft gemaakt. Als de Belastingdienst door de rechter in het gelijk wordt gesteld zal dit de gemeente naar verwachting ongeveer € 40.000 per jaar kosten. Op dit moment is in de jaarrekening een bedrag

van € 250.000 aan kosten voor dit onderdeel opgenomen. Als de Belastingdienst niet of slechts gedeeltelijk in het gelijk wordt gesteld kan dit bedrag weer (gedeeltelijk) vrijvallen.

Incidentele lasten en baten

Onderwerp (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten
Vennootschapsbelasting 2017-2021	1.589	-
Totaal	1.589	-

Onvoorzien

PGR14	Realisatie 2020	Begroting 2021 primitief	Begroting 2021 bijgesteld	Realisatie 2021	Afwijking
Lasten	-	-50	-50	-	50
Saldo	-	-50	-50	-	50

De paragrafen

