



2021



2021

Jaarstukken Purmerend



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/Schapenmarkt	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.