



2021



2021

Jaarstukken Purmerend



1 Balans en toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

A. Inleiding

De programmarekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Dit is een nadere uitwerking van de financiële verordening en ex artikel 212 van de gemeentewet. Met ingang van 1 januari 2004 trad het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking. *De voornaamste uitgangspunten zijn:*

- eenheid van programmabegroting- en rekening;
- het opnemen van een balans waaruit de financiële positie van de gemeente blijkt.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de programmarekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de programmarekening bekend zijn geworden.

De algemene uitkering is opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde acresmededeling, die is opgenomen in de septemberciculaire van het boekjaar. Dividendopbrengsten van deelnemingen zijn als baten verantwoord in het jaar waarin het dividend ontvangen en/of het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Met betrekking tot de eigen bijdrage die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt, geldt op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV het volgende: gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen Wmo-administratie. Probleempunt is dat door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten, de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdrage als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen voor het vaststellen van de eigen bijdrage door het CAK, bepaalt de wetgever in feite dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen door het niet kunnen vaststellen van de juistheid op

persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht. In de jaarstukken worden alleen de werkelijk ontvangen bedragen verantwoord.

Binnen het beleidsveld jeugd zijn de lasten opgenomen inzake de 'Segment Profiel Intensiteit Combinatie (SPIC'S)'. Dit betreft de lasten van de niet-duurzame jeugdzorg. Contractueel is afgesproken dat er sprake is van een financiering van 70% van de trajectkosten bij aanvang van de zorg en 30% bij afronding van de zorg. Gezien jeugdzorgkosten conform het BBV toegerekend moeten worden aan het jaar waarin de kosten daadwerkelijk zijn gemaakt, is op basis van ervaringscijfers bepaald welk deel van de voorgefinancierde zorgtrajecten toegerekend moet worden aan 2021 en welk deel op 2022. Van de financieringen die plaatsgevonden hebben vanaf januari tot en met december 2021 is 71% van de trajectkosten toegerekend aan boekjaar 2021 en de overige 29% aan boekjaar 2022. De opgenomen kosten 2021 zijn gebaseerd op de via het berichtenverkeer verwerkte declaraties en aangesloten op de voorlopige productieverantwoordingen.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Door het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Denk aan componenten zoals ziektekostenpremie voor gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming: vier jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties), moet wel een verplichting worden gevormd.

B. Balans

1. Vaste Activa

Activa waarden we op basis van de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs.

1.1 Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa wordt gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in vijf jaar afgeschreven. Alleen kosten van onderzoek en ontwikkeling die leiden tot een materieel vast actief mogen als immaterieel vast actief worden geactiveerd.

Bijdragen aan derden

Met ingang van de rekening 2016 vallen bijdragen aan activa in eigendom van derden onder de immateriële vaste activa in plaats van de financiële vaste activa. Bijdragen aan activa van derden zijn gewaardeerd op het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen.

1.2. Materiële vaste activa

In erfpacht uitgegeven gronden

De erfpachtgronden op de balans betreffen voornamelijk grondwaarden waarvoor een canon wordt betaald. De waarde van de afgekochte eeuwigdurende erfpachtgronden zijn met ingang van 2005 op de registratiewaarde van € 1,00 per kavel gesteld.

Materiële vaste activa met economisch nut

Alle investeringen met economisch nut activeren we en schrijven we af. Een investering is van economisch nut als activum verhandelbaar is of wanneer we er opbrengsten mee kunnen genereren. Specifieke investeringsbijdragen van derden brengen we op de desbetreffende investering in mindering; in die gevallen schrijven we af op het saldo. Bijdrage van derden moeten in mindering (conform art. 62 BBV) worden gebracht op de materiële vaste activa.

Materiële vaste activa met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Het gaat hierbij om investeringen die grotendeels worden gedaan voor begraafplaatsen, riolering of het verzamelen van huishoudelijk afval waar tegenover een heffing kan plaatsvinden.

Materiële vaste activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Met ingang van 2017 zijn de uitgangspunten inzake de activering van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut vanwege de BBV wijziging aangepast. Vanaf 2017 moeten investeringen in maatschappelijk nut worden geactiveerd. Hierop mogen alleen bijdragen van derden die direct gerelateerd zijn aan het actief in mindering worden gebracht.

Nog niet afgesloten activa

In de materiële vaste activa rekenen we verstrekte maar nog niet volledig verantwoorde investeringssubsidies mee. Dit betreft diverse investeringsubsidies aan Spurd voor sportaccommodaties van € 3,2 miljoen. In de rekening nemen we hiervoor de rentelast. Afschrijvingen vinden hierover niet plaats.

Afschrijvingsmethoden- en termijnen

Alle materiële activa schrijven we lineair af in de verwachte gebruiksduur.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Materiele vaste activa met economisch nut	Afschrijvings- termijn
A. Gronden en terreinen	
- Gronden en terreinen	geen
B. Gebouwen en inrichting:	
- Verharding/terreininrichting	40 jaar
- Gebouwen	50 jaar
- Schoolgebouwen	40 jaar
- Inrichting / renovatie sport-, spel en schoolterrein	20 jaar
- Noodgebouwen	20 jaar
- Gebouw gebonden technische installaties	20 jaar
- Functieverbeterende verbouwingen	20 jaar
- Inrichting schoolgebouwen	20 jaar
- Inrichting gymnastiekgebouwen/sporthallen	20 jaar
- Kunststof sportveld onderlaag	20 jaar
- Kunststof sportveld gemengde activering	15 jaar
- Kunststof sportveld bovenlaag	10 jaar
C. Rioleringswerken en waterinvesteringen:	
- Riolering	45 jaar
D. Inventaris, meubilair en installaties:	
- Containers anders dan glas-, papier- en rolcontainers	20 jaar
- Gebouw inrichting (w.o. stoffering / meubilair)	10 jaar
- Installaties / machines en overige materiële vaste activa	10 jaar
- Glas-, papier- en rolcontainers	15 jaar
- Speeltoestellen	15 jaar
- ICT software	6 jaar
- ICT hardware	4 jaar
E. Transportmiddelen:	
- Bijzondere voertuigen	15 jaar
- Zware voertuigen (tractors, veegauto's, vrachtwagens)	10 jaar
- Lichte voertuigen en bijbehorende apparaten	8 jaar
- Maaimachines	6 jaar

Materiele vaste activa met maatschappelijk nut	Afschrijvings- termijn
F. Wegen en straten:	
- Asphalt (wegen)	25 jaar
- Elementen (wegen)	30 jaar
- Rotondes	25 jaar
G. Bruggen en overige grote kunstwerken:	
- Stalen/beweegbare-/stenen bruggen/kunstwerken	50 jaar
- Houten bruggen	25 jaar
- Composiet bruggen	75 jaar
- Betonnen bruggen / tunnels / viaducten	75 jaar
H. Waterbeheer	
- Dijken en kades	40 jaar
- Stedelijk waterplan	45 jaar
- Oeverbeschoeiing	20 jaar
- Composiet beschoeiing	30 jaar
- Kademuren / metselwerk / beton / stalen- en kunststof damwanden	50 jaar
I. Openbare verlichting en verkeersinstallaties	
- Verkeerslichten en lantaarnpalen	25 jaar

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 activeren we niet. Een uitzondering vormen gronden en terreinen; deze worden altijd geactiveerd.

Moment van eerste jaar afschrijving

Als ingangsdatum van de afschrijving geldt het jaar volgend op het jaar ná oplevering c.q. vervaardiging. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) schrijven we in principe niet af.

Levensduurverlengende investeringen

Dit betreft uitgaven voor groot onderhoud, zoals vervanging van (delen van) daken, dakbedekking, elektrische installaties, vloeren en dergelijke. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- kosten van klein onderhoud komen in het jaar van uitvoering ten laste van de exploitatie;
- kosten van groot onderhoud komen ten laste van een hiervoor gevormde voorziening (op basis van een actueel beheerplan);
- levensduurverlengende investeringen activeren we en schrijven deze af (eventueel via de componentenbenadering).

1.3. Financiële vaste activa

Participaties

Participaties in het aandelenkapitaal zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. De gemeente Purmerend heeft de volgende participaties:

- *a. Bank Nederlandse gemeenten*: 7.020 aandelen van € 2,50 ofwel € 17.550.
- *b. Alliander N.V.*: het aantal aandelen Alliander N.V. bedraagt 302.719. Deze zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 6.466.
- *c. Stadsverwarming Purmerend B.V. is een 100% deelneming*: in de waardering in 2011 hielden we, vanuit het voorzichtigheidsbeginsel, rekening met exploitatieverliezen sinds de oprichting van de BV. Op de agio is € 4,397 miljoen afgeboekt. In 2012 hebben we dit gecorrigeerd met € 20.000, zodat de totale afboeking € 4,417 miljoen bedraagt.
- *d. NV Huisvuilcentrale Alkmaar N-H (HVC)*: in 2011 zijn 102 aandelen tegen € 45,45 per aandeel in HVC verworven. Het totale aandelenbelang bedraagt € 4.635,90. Als aandeelhouder kan de gemeente de dienstverlening van HVC gebruiken. Deze dienstverlening bestaat, naast de verwerking van reststoffen, uit advisering. De baten en lasten van de dienstverlening verantwoorden we in de afzonderlijke programma's. De deelneming zelf verantwoorden we in de algemene dekkingsmiddelen. Onderdeel van het aandeelhouderschap is de garantstelling voor leningen die zijn aangetrokken voor de afvalinzameling en verwerking. Voor deze garantstelling ontvangen we 1% risicoprovisie.
- *e. ROM InWest Regionale Ontwikkelingsmaatschappij In West*: In 2021 is Purmerend conform de akte van oprichting aandeelhouder geworden met 2.399 aandelen elk € 1,00 groot. Hierbij zal Purmerend voor een totaal kapitaal van € 2.399 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 investeringsaanvragen uit het bedrijfsleven aan Purmerend zal worden gevraagd dit bedrag over te maken. Dit zal dan geboekt worden als agiostorting in InWest Regio BV.

Verstrekke langlopende geldleningen

De verstrekke langlopende geldleningen zijn opgenomen tegen nominale waarde, verminderd met de ontvangen aflossingen. Onder deze balanspost per 31 december 2021 zijn voornamelijk de verstrekke geldleningen aan woningcorporaties en de hypotheekverstrekkingen aan gemeentepersoneel opgenomen.

2. Vlottende Activa

2.1. Voorraden

De overige grond- en hulpstoffen (magazijnvoorraden) zijn gewaardeerd tegen vaste verrekenprijzen die gebaseerd zijn op de gemiddelde betaalde inkoopprijs.

De verantwoording van de grondexploitatie verloopt via de exploitatie, als onderdeel van programma 7 Ruimtelijke ordening. Jaarlijks staan in de rekening van baten en lasten zowel de werkelijke lasten van het bouwrijp maken als de werkelijke verkopen. Het (positieve dan wel negatieve) saldo daarvan is de mutatie onderhanden werk (OHW).

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die we rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen toerekenen (zoals grondaankopen, plankosten en kosten van bouw- en woonrijp maken), evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Als rekening wordt gehouden met lagere marktwaarde, dan brengen we dit niet in mindering op de boekwaarde, maar nemen dit op in een zogenaamde

verliesvoorziening (met ingang van 2014). De verliesvoorziening dekt het eventuele verschil af. We waarderen niet af, omdat het later weer opwaarderen in de voorschriften niet mag. Hiervan kan wel sprake zijn als gevolg van marktontwikkelingen en een goedkopere planuitvoering en betere uitvoering.

Winsten uit de grondexploitatie worden alleen genomen als die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden (realisatieprincipe). Voor de winstneming geldt de percentage of completion methode; voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst genomen.

De verantwoording van de grondexploitatie verloopt via de exploitatie, als onderdeel van programma 7 Ruimtelijke ordening. Bij deze methode worden jaarlijks in de programmarekening van baten en lasten zowel de werkelijke lasten van het bouwrijp maken als de werkelijke verkopen getoond. Het (positieve dan wel negatieve) saldo daarvan is de mutatie onderhanden werk (OHW). Daarnaast komt de post voorraden terug in de paragraaf grondbeleid. Een voorziening voor verwachte verliezen in de grondexploitaties en gebiedsontwikkelingen wordt gepresenteerd onder de posten 'niet in exploitatie genomen bouwgronden' en 'bouwgronden in exploitatie'.

2.2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen waarderen we tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht.

2.3.en 2.4. Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa nemen we op tegen nominale waarde. De liquide middelen hebben we opgenomen volgens de laatste dagafschriften van 2021. Eventuele negatieve banksaldi bij een bank is binnen Purmerend verantwoord onder de vlottende passiva.

3. Vaste Passiva

3.1. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit reserves en het saldo van de rekening van baten en lasten. De waardering vindt plaats tegen nominale waarden. We onderscheiden de reserves in een algemene reserve, egaliseringsreserves en bestemmingsreserves.

De algemene reserve dient als algemeen financieel weerstandsvermogen waarbij we, volgens de notitie reserves en voorzieningen, minimaal een bedrag van € 15 miljoen aanhouden. De algemene reserve is tot stand gekomen dankzij (batige) saldi. De algemene reserve ontwikkelt zich in 2021 positief en staat ultimo 2021 op € 27,9 miljoen (na resultaat bestemming).

Er is sprake van een bestemmingsreserve zodra we, via een afzonderlijk raadsbesluit, voor een bepaald doel een reserve instellen.

3.2. Voorzieningen

Voorzieningen waarderen we op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Ze zijn getroffen voor op de balansdatum bestaande risico's, verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten.

Daarnaast zijn onderhouds-/egalisatievoorzieningen getroffen ter gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal boekjaren en mede gebaseerd op meerjarige onderhoudsplannen.

Kosten die we in een volgend begrotingsjaar maken maar waarvan de oorsprong wel (mede) ligt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar. De getroffen voorzieningen voorzien in de dekking van deze kosten voor zover deze niet op een andere wijze al zijn afgedekt in de meerjarenbegroting.

3.3. Vaste schulden

Vaste schulden waarderen we tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

4. Vlottende Passiva

De vlottende passiva waarderen we tegen de nominale waarde. Onder de overlopende passiva hebben we de meerjarige uitkeringen opgenomen. Deze uitkeringen zijn beklemd door de voorwaarden die een geldgever stelt (bv. rijksbijdrage, subsidie). De hoogte van de opgenomen bedragen is overeenkomstig de door de geldgevers verstrekte subsidies en/of bijdragen. Eventuele negatieve banksaldi bij een bank is binnen Purmerend verantwoord onder de vlottende passiva en niet onder de liquide middelen.

5. Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen.

Voor zover leningen door de gemeente zijn gewaarborgd, is buiten telling het totaalbedrag geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans staat meer informatie.

Gebeurtenissen na balansdatum

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.

Balans per 31 december 2021

bedragen x € 1.000.-	2021	2020
Activa		
1. Vaste activa		
1.1 <i>Immateriële vaste activa</i>	962	892
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	962	892
1.2 <i>Materiële vaste activa</i>	268.987	249.407
Investeringen met een economisch nut	193.991	177.275
- gronden uitgegeven in erfpacht	5.406	5.406
Investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	41.773	39.835
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	27.817	26.892
1.3 <i>Financiële vaste activa</i>	56.695	55.704
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- overige verbonden partijen	38.313	38.311
Leningen aan:		
- Woningbouwcorporaties	2.047	2.153
- Stadsverwarming Purmerend	8.000	8.000
Overige langlopende leningen u/g	8.314	7.239
Overige uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer	20	
Totaal vaste activa	326.643	306.002
2. Vlottende activa		
2.1 <i>Voorraden:</i>	36.653	31.774
Grond- en hulpstoffen	167	52
Onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie	36.430	31.667
Gereed product en handelsgoederen	56	55
2.2 <i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	24.051	22.917

bedragen x € 1.000.-	2021	2020
Vorderingen op openbare lichamen	16.240	14.845
Overige vorderingen	7.810	8.073
2.3 Liquide middelen	38	16
Kassaldi	9	9
Banksaldi	28	7
2.4 Overlopende activa	4.870	3.656
- overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.870	3.656
Totaal vlottende activa	65.612	58.364
Totaal generaal	392.255	364.366

bedragen x € 1.000.-	2021	2020
Passiva		
3. Vaste passiva		
3.1 Eigen vermogen	58.481	47.411
- Algemene reserve	27.900	24.518
- Gerealiseerd resultaat	12.585	3.399
- Bestemmingsreserves	17.996	19.494
3.2 Voorzieningen	11.197	7.652
3.3 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	277.703	264.613
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	277.665	264.596
Waarborgsommen	37	17
Totaal vaste passiva	347.380	319.676
4. Vlottende passiva		
4.1 Netto vlottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar	31.747	36.203

bedragen x € 1.000.-	2021	2020
- overige schulden	24.475	15.261
- banksaldi	7.272	942
- overige kasgeldleningen	0	20.000
4.2 Overlopende passiva	13.127	8.487
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	4.123	5.111
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	6.286	2.796
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.717	580
Totaal vlottende passiva	44.875	44.690
Totaal generaal	392.255	364.366
	2021	2020
5. Gewaarborgde geldleningen	84.965	88.107
Idem, via achtervang WSW	611.012	417.988

Toelichting op de balans 31 december 2021

(bedragen x € 1.000)

1. Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2021	Vermeerdering	Afwaardering	Aflossingen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
- Uitbreiding.kleedaccommodatie vv Wherevogels, gebouw	298				7	291
- Uitbreiding.kleedaccommodatie vv Wherevogels, installaties	25				12	12
- Onderzoekkosten parkeergarage voorkant stadhuis	204				41	163
- Onderzoekkosten verplaatsen milieustraat naar Baanstee Noord	26	118				144
- Voorbereidingskrediet Karekietpark (fase 1)	-	14				14
- Vervangingsinvesteringen Spurd	339	30		32		337
Totaal	892	163	-	32	60	962

1.2 Materiële vaste activa

Activoort	Boekwaarde 1-1-2021	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijving	Bijdrage derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	18.612	2.935		672		9	20.866
Strategische gronden	3.747	2.154				925	4.975
In erfpacht uitgegeven gronden	5.406						5.406
Bedrijfsgebouwen	97.786	20.161		4.576		6	113.365
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken en	61.961	3.793		2.171			63.584
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken mn (voor 2017)	19.366			1.205			18.161
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken mn (vanaf 2017)	6.006	2.670		196	318		8.161
Vervoersmiddelen	3.814	259		562			3.510
Machines, apparaten en installaties	24.627	1.845		3.146			23.327
Overige materiële vaste activa en	6.562	450		875			6.138
Overige materiële vaste activa mn (voor 2017)	794			107			687
Overige materiële vaste activa mn (vanaf 2017)	726	190		109			807
Totaal	249.407	34.456	-	13.618	318	940	268.987

1.3 Financiële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2021	Vermeerdering	Afwaardering	Aflossingen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
Kapitaalverstrekkingen aan:						
Deelnemingen:						
- N.V. Houdstermaatschappij Alliander	6					6
- NV Bank voor Nederlandse Gemeenten	18					18
- Stadsverwarming Purmerend B.V.	18					18
- Agio aandelen Stadsverwarming Purmerend B.V.	38.264					38.264
- Aandelen H.V.C. Alkmaar	5					5
- Aandelen ROM in west regio		2				2
Overige langlopende leningen aan:						
- Woningbouwcorporaties	2.153			106		2.047
- Stadsverwarming Purmerend	8.000					8.000
- Alliander reverse converteerbare hybride obligatielening		1.338				1.338
- Hypotheekverstrekkingen personeel	1.008			366		642
- Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	0					0
- Startersleningen	2.792	679		585		2.886
- Duurzaamheidsleningen	607	407		163		851
- Openbare leeszaal en Bibliotheek	218			109		109
- Stichting concert- en cultuurpodium	383			43		340
- Rekening courant overeenkomst SVN	2.232	250		332		2.150
Totaal	55.704	2.676	0	1.705	0	56.675
Waarborgsommen						
	Boekwaarde 1-1-2021	Vermeerdering	Afwaardering	Aflossingen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
- Stichting WBS/Kroon vastgoed, Peperstraat 35		20				20
Totaal	0	20	0	0	0	20

2. Vlottende activa

2.1 Voorraden

	2021	2020
Grond- en hulpstoffen, gespecificeerd naar:		
- Magazijnvoorraad stadsbeheer	167	52
- Overige voorraden	56	55
	223	107
Onderhanden werk: bouwgronden in exploitatie genomen	39.752	34.838
- Af: Voorziening Bouwgrond in exploitatie	-3.322	-3.171
Totaal:	36.653	31.774

Bouwgronden in exploitatie:	Boekwaarde 1-1-2021	Vermeerdering	Vermindering	Winstuitname	Boekwaarde 31-12-2021	Nog te maken kosten	Nog te verwachten opbrengsten	Geraamde eindresultaat
Baanstee Noord	36.176	3.787	5.988	2.931	36.906	24.639	96.077	34.532
Kop van West	-843	1.650	712	105	199	4.788	6.180	1.192
Brantjesstraat	130	69	0	14	212	38	808	558
Klein Where	-969	682	0	287	0	0	0	0
Wheermolen Oost	344	1.029	456	0	916	63.169	60.612	-3.473
Verzetslaan	0	158	0	0	158	353	975	464
BOL	0	1.360	0	0	1.360	4.846	5.517	-689
Totaal	34.838	8.734	7.156	3.336	39.752	97.834	170.169	32.584

Specificatie verliesvoorziening bouwgrond in exploitatie

Complex	Stand 1-1-2021	Toevoeging	Vrijval	Stand 31-12-2021
BOL	-	637		637
Wheermolen Oost	3.171		486	2.685
Totaal	3.171	637	486	3.322

2.2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2021	2020
Soort vordering		
Vorderingen op openbare lichamen	16.240	14.845
- Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	-	-
Overige vorderingen	9.693	10.196
Voorziening debiteuren	-1.882	-2.124
Totaal	24.051	22.917

Overzicht van het drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	5.692.194			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	446	1.515	8.347	1.234
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	5.691.748	5.690.679	5.683.848	5.690.961
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	284.610			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	284.610			

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	5.692

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	40.139	137.850	767.882	113.505
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	446	1.515	8.347	1.234

2.3 Liquide middelen

	2021	2020
Kassaldi	9	9
Banksaldi	28	7
Totaal	38	16

2.4 Overlopende activa

	2021	2020
-overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.870	3.656
Totaal	4.870	3.656

3. Passiva

3.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2021	Bestemming resultaat vj	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve	24.518	3.399	2.762	2.779	27.900
Egalisatiereserves	1.281		205	1.485	0
Bestemmingsreserves	18.214		4.190	4.408	17.996
Totaal	44.012	3.399	7.157	8.673	45.896

De uitgebreide specificatie en het verloop is opgenomen in de bijlage reserves.

3.2 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2021	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2021
a..Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
- Wachtgeldverplichtingen bestuurders	71		71		-
- Complex Weidevenne II	120		120		-
- Nota Prof	851	741	60		1.532
- Civiele procedure ITD Real Estate	50		50		-
- Kostenverhaal parkeren centrum	110	754			864
- kostenverhaal infrastructuur Wagenweggebied	74	545	503		116
- Persleiding Rivierenlaan 281	25				25
b. Onderhoudsegalisatie voorzieningen					
- Dynamisch Reizigers Informatie Systeem (DRIS)	100		50		50
- Gemeentelijke gebouwen groot onderhoud	3.909	1.472	1.470		3.910
c. Door derden bekleemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting					
- Begraafrechten	-	1.325			1.325
- Afvalstoffenheffing	151	723			874
- Gemeentelijke watertaken	2.192	309			2.500
Totaal	7.652	5.868	2.323	-	11.197

In de bijlage toelichting reserves en voorzieningen staat de toelichting op de bovengenoemde voorzieningen.

3.3 Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

	Saldo 1-1-2021	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2021
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	264.596	50.000	36.931	277.665
Waarborgsommen	17	20		37
Totaal	264.613	50.020	36.931	277.703

Uitsplitsing van de opgenomen onderhandse geldleningen

Opgenomen geldleningen tbv concern	254.443	50.000	36.825	267.618
Opgenomen geldleningen tbv woningbouw	2.153		106	2.047
Opgenomen geldlening(en) tbv stadsverwarming purmerend	8.000			8.000
Totaal	264.596	50.000	36.931	277.665

De totale te betalen rente voor het jaar 2021 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 3,4 miljoen. De aflossingsverplichting in 2021 is voor de opgenomen geldleningen t.b.v. het concern € 36,8 miljoen, voor de opgenomen woningbouwleningen € 0,01 miljoen.

4. Vlottende passiva

4.1 Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2021	2020
Overige schulden	24.475	15.261
Banksaldi	7.272	942
Overige kasgeldleningen	-	20.000
Totaal	31.747	36.203

4.2 Overlopende passiva

	2021	2020
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	4.123	5.110
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	6.286	2.796
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.717	580
Totaal	13.127	8.486

Meerjarige uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel 2020

	Saldo 1-1-2021	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2021
RMC	0	76		76
Lokaal achterstandenbeleid	1.271	327		1.598
Nationaal plan onderwijs	0	300		300
Handhaving	0	186		186
Pilot bij VVE's	26		26	0
Subsidie team economie	24	9		33
Huisvesting kwetsbare groepen	683		270	413
Gedupeerde toeslagenaffaire	46		46	0
Sportakkoord	65	125		190
WBI Wheermolen Oost	0	3.475		3.475
Burgemeesterskring	1			1
Reductie energieverbruik	681		665	16
Totaal	2.796	4.497	1.007	6.286

5. Waarborgen en garanties

	Aantal	Oorspr.	Percentage		
Geldnemer	leningen	bedrag	borgstelling	2021	2020
Maatschappelijke instellingen	1	541	100%	77	103
Sportverenigingen c.q. - stichtingen	8	631	100%	292	292

	Aantal	Oorspr.	Percentage		
Stichting Wonen en Zorg	1	1.000	100%	125	175
Stadsverwarming	4	78.650	100%	63.188	66.254
HVC	1	608.087	3,5%	21.283	21.283
Totaal		688.909		84.965	88.107

Vanaf 2011 ontvangt de gemeente Purmerend een risicoprovisie voor de garantiestelling als aandeelhouder HVC. De garantiestelling betreft een totaalpakket voor alle aandeelhouders van in totaal € 608 miljoen aan geldleningen. De garantiestelling van de hoofdsom van leningen alsmede eventueel verschuldigde rente en boeterente indien HVC niet aan de verplichtingen voldoet. Purmerend heeft 3,5% van de aandelen hetgeen overeenkomt met een pakket afgerond op € 21,3 miljoen.

	2021	2020
De verstrekte waarborgen via het WSW bedraagt per einde van het jaar:	611.012	417.988

Per 31 december 2021 zijn het 70 gewaarborgde leningen. Hierbij wordt aangetekend dat de gemeente Purmerend en de Rijksoverheid ieder voor 50% garant staan voor deze leningen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

A: Plichten

Dit betreft langlopende verplichtingen die samenhangen met opdrachten voor leveringen of opdrachten voor dienstverleningen. De kosten van dergelijke opdrachtverleningen rekenen we op basis van de jaarlijkse prestaties als (exploitatie)lasten aan de jaren toe. Zie onderstaande tabel.

	Eind datum	Huidige huur	Huur verplichting 2022	Huur verplichting 2023 ev
Van Ijsendijkstraat 403 (1)	31-7-2028	121.221	121.221	121.221
Van Ijsendijkstraat 403 (2)	31-7-2028	74.208	74.208	74.208
Flevostraat 88	30-4-2023	43.740	43.740	43.740
Triton 72	31-10-2026	161.273	161.273	161.273
Rijksweg 7	31-12-2022	3.509	3.509	3.509
Citerstraat 238	per maand opzegbaar	1.155	1.155	0
Genuahaven 49	31-12-2024	34.131	34.131	34.131
Overlanderstraat 132	31-12-2026	8.811	8.811	8.811
Waterlandlaan 81	14-1-2024	3.125	3.125	3.125
Karavaanstraat 6	30-6-2024	20.759	20.759	20.759
Gasinetstraat 74	30-11-2022	9.563	9.563	9.563
John F. Kennedyplein 1	31-12-2025	27.227	27.227	27.227
Australielaan 2	26-2-2035	22.374	22.374	22.374
Walakker 163	15-11-2024	23.010	23.010	23.010
Waterlandlaan 22		1.506	1.506	1.506

Eind datum	Huidige huur	Huur verplichting 2022	Huur verplichting 2023 ev
	555.613	555.612	554.457

Er heeft een strategische verwerving plaatsgevonden binnen het Waterlandkwartier. Met de verkopende partij is afgesproken dat levering van het pand omstreeks 2023/2024 plaats zal vinden voor een verkrijgingsprijs van € 935.000,-

B. Onderhoudsovereenkomsten en licenties

De gemeente Purmerend heeft diverse meerjarige overeenkomsten afgesloten voor het uitvoeren van onderhoud en licenties. Deze overeenkomsten zijn niet apart gekwantificeerd. De lasten zijn opgenomen in de programmabegroting. Voor het vrijvallen van deze lasten moeten opzegtermijnen in acht worden genomen.

C. Periodieke subsidies

De gemeente Purmerend verleent een aantal periodieke subsidies. Voor het beëindigen en wijzigen van deze subsidies moeten we termijnen van redelijkheid in acht nemen. Hieruit kan een overbruggingsperiode vloeien. De periodieke subsidies zijn opgenomen in de programmabegroting.

2 Overzicht baten en lasten per programma en beleidsveld

Stand per 22-03-2021

	Realisatie 2020			Primitieve begroting 2021			Begroting bijgesteld 2021			Realisatie 2021		
Beleidsveld (x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
BVo11 Publieksdienstverlening	-5.949	3.884	-2.064	-6.372	3.092	-3.281	-6.751	3.187	-3.564	-6.663	3.302	-3.360
PGRo1 Publieksdiensten	-5.949	3.884	-2.064	-6.372	3.092	-3.281	-6.751	3.187	-3.564	-6.663	3.302	-3.360
BVo21 Kunst en cultuur	-7.112	786	-6.326	-7.542	1.297	-6.245	-7.599	347	-7.252	-7.011	326	-6.685
BVo22 Sport en recreatie	-8.389	1.208	-7.182	-8.713	1.850	-6.863	-9.047	3.119	-5.928	-9.415	3.072	-6.343
BVo23 Wijkmanagement	-806	2	-804	-906	0	-906	-925	0	-925	-917	0	-917
BVo24 Jeugd	-28.728	222	-28.506	-26.102	0	-26.102	-29.667	118	-29.549	-31.225	221	-31.004
BVo25 Onderwijs	-10.208	1.912	-8.296	-10.271	2.580	-7.691	-10.362	2.387	-7.975	-10.402	2.420	-7.982
BVo26 Maatschappelijke ondersteuning	-40.381	1.405	-38.976	-39.300	2.474	-36.827	-41.223	1.725	-39.498	-39.417	1.733	-37.684
BVo27 Werk en inkomen	-56.078	40.595	-15.483	-41.627	24.222	-17.406	-49.319	30.649	-18.671	-48.641	31.529	-17.113
PGRo2 Samenleving	-151.703	46.130	-105.573	-134.462	32.423	-102.039	-148.143	38.345	-109.798	-147.028	39.300	-107.728
BVo31 Wonen	-230	116	-114	-114	95	-19	-212	95	-117	-366	52	-314
PGRo3 Wonen	-230	116	-114	-114	95	-19	-212	95	-117	-366	52	-314
BVo41 Milieu	-11.319	13.241	1.922	-11.538	13.978	2.440	-12.503	14.551	2.048	-12.258	14.566	2.308
BVo42 Duurzaamheid	-1.221	78	-1.143	-1.435	336	-1.099	-2.427	430	-1.997	-2.477	713	-1.764
PGRo4 Milieu	-12.540	13.319	779	-12.973	14.314	1.341	-14.930	14.981	51	-14.736	15.279	543
BVo51 Bereikbaarheid	-3.652	2.586	-1.067	-3.987	3.863	-123	-4.115	2.867	-1.248	-3.777	2.866	-911
PGRo5 Bereikbaarheid	-3.652	2.586	-1.067	-3.987	3.863	-123	-4.115	2.867	-1.248	-3.777	2.866	-911
BVo61 Beheer openbare ruimte	-22.994	8.492	-14.503	-24.020	9.074	-14.945	-25.320	9.654	-15.666	-24.791	9.868	-14.923
PGRo6 Beheer openbare ruimte	-22.994	8.492	-14.503	-24.020	9.074	-14.945	-25.320	9.654	-15.666	-24.791	9.868	-14.923
BVo71 Ruimtelijke ordening	-23.785	19.926	-3.859	-17.548	14.902	-2.646	-32.841	30.556	-2.285	-21.748	24.680	2.932
PGRo7 Ruimtelijke ordening	-23.785	19.926	-3.859	-17.548	14.902	-2.646	-32.841	30.556	-2.285	-21.748	24.680	2.932
BVo81 Veiligheid	-7.680	1	-7.679	-8.072	1	-8.071	-8.284	97	-8.187	-8.149	87	-8.062
PGRo8 Veiligheid	-7.680	1	-7.679	-8.072	1	-8.071	-8.284	97	-8.187	-8.149	87	-8.062
BVo91 Economie	-1.164	281	-883	-1.282	590	-692	-1.333	375	-958	-1.216	391	-825
PGRo9 Economie	-1.164	281	-883	-1.282	590	-692	-1.333	375	-958	-1.216	391	-825
BV101 Bestuur & concern	-10.288	5.354	-4.933	-10.720	5.340	-5.380	-11.847	5.500	-6.347	-12.083	5.934	-6.148
PGR10 Bestuur & concern	-10.288	5.354	-4.933	-10.720	5.340	-5.380	-11.847	5.500	-6.347	-12.083	5.934	-6.148
Resultaat programma's	-240	100	-140	-220	84	-136	-254	106	-148	-241	102	-139
1 Lokale heffingen	-43	14.313	14.271	-41	15.045	15.004	-41	14.820	14.779	-46	14.627	14.581
2 Nog te bestemmen middelen	0	0	0	-2.640	0	-2.640	0	0	0	0	0	0
3 Gemeentefonds	-13	144.539	144.526	0	142.850	142.850	0	153.711	153.711	0	156.458	156.458
4 Eigen financieringsmiddelen	2.092	819	2.911	39	684	723	461	639	1.100	479	682	1.161