



Periode 1 januari - 30 september

Periode 1 januari - 30 september

Najaarsnota 2025 Purmerend



Inhoudsopgave

1 Inleiding en algemeen beeld	3
2 Samenvatting en financieel resultaat	6
3 Programma's	13
4 Financiële overzichten	33
4.1 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, onvoorzien en VPB	34
4.2 Resultaatbestemming en reservemutaties	42
Bijlage (structurele) effecten 2026-2029 Najaarsnota	46

1 Inleiding en algemeen beeld



Inleiding en algemeen beeld

Voor u ligt de Najaarsnota 2025. Met deze nota legt het college van burgemeester en wethouders tussentijds verantwoording af aan de gemeenteraad over de voortgang in het realiseren van de doelstellingen zoals opgenomen in de Programmabegroting 2025, evenals over de inzet van de daarvoor beschikbare middelen.

In deze nota wordt per programma ingegaan op de actuele stand van zaken en op de verwachte afwijkingen ten opzichte van de oorspronkelijke planning voor 2025. Daarnaast biedt de nota inzicht in de voortgang van enkele belangrijke thema's, waaronder de ontwikkeling van het jeugdbudget, de uitvoering van investeringsprojecten, het gemeentelijk vastgoed en de bedrijfsvoering van de gemeente Purmerend. Het structurele begrotingsbeeld blijft stabiel, ook na verwerking van de Najaarsnota 2025.

Resultaat op hoofdlijnen

De Voorjaarsnota 2025 had een voordelig resultaat van € 1,2 miljoen. Na verwerking van de mutaties in deze Najaarsnota is het begrotingsresultaat 2025 € 3,8 miljoen nadelig. Deze verslechtering wordt met name veroorzaakt door incidentele mee- en tegenvallers.

In deze Najaarsnota worden de belangrijkste mee- en tegenvallers aan u gepresenteerd:

Omschrijving bijstelling	Bedrag
Begrotingssaldo na Voorjaarsnota 2025	-€ 1,2 miljoen
• Hogere inkomsten n.a.v. mei- en septembercirculaire 2025	-€ 6,1 miljoen
• Lagere kapitaallasten investeringen en minder rentekosten	-€ 2,9 miljoen
• Hogere uitgaven jeugdzorg (inclusief volume effect)	+€ 5,1 miljoen
• Hogere uitgaven dagelijks en planmatig onderhoud	+€ 2,4 miljoen
• Doorschuiven gelden Jeugd (2023-2024) Commissie van Ark naar 2027	+€ 3,5 miljoen
• Hogere inhuurkosten	+€ 1,7 miljoen
• Afwijkingen lager dan € 1.000.000	+€ 1,3 miljoen
Begrotingssaldo na Najaarsnota 2025	+€ 3,8 miljoen

Het structurele begrotingsbeeld dat u gepresenteerd is bij de Programmabegroting 2026 wijzigt hiermee niet substantieel. Het blijft nodig om t.b.v. de Programmabegroting 2027 structurele maatregelen te inventariseren om het grote nadeel vanaf 2028 het hoofd te bieden.

Het beeld is dat ondanks het negatieve begrotingsresultaat het reservetotaal eind 2025 naar verwachting nagenoeg gelijk blijft aan dat van eind 2024. Wel stijgt de schuld door investeringen, maar minder dan begroot. De kapitaalkredieten zijn in de begroting geactualiseerd en geherfaseerd. U krijgt bij deze Najaarsnota enkele kredietwijzigingen voorgelegd. Er is sprake van een incidenteel rentevoordeel.

Aan de raad wordt tevens voorgesteld voor € 1,8 miljoen aan budgetten van 2025 over te hevelen naar 2026.

Begrotingswijzigingen bij de Najaarsnota

Bij de Najaarsnota wordt de 17e begrotingswijziging 2025 aan de raad voorgelegd. De bijstellingen die een effect hebben op 2026 en verder worden meegenomen als 3e wijziging op de Programmabegroting 2026. Op deze manier wordt 2026 gestart met de meest actuele stand van de budgetten.

Leeswijzer

- In hoofdstuk 2 wordt een samenvatting gegeven van de veranderingen van alle programma's die leiden tot een toe- of afname van de begrotingsruimte.
- In hoofdstuk 3 is een totaaloverzicht opgenomen van de veranderingen op de programma's en de beleidsvelden. De stand tot en met de Voorjaarsnota 2025 is weergegeven. Alleen afwijkingen groter dan € 100.000 op de raming van individuele baten en/of lasten per programma- en beleidsveld, of een toezegging in eerdere berichtgeving, worden toegelicht. Risico's worden apart benoemd als er nieuwe ontwikkelingen zijn. Dit geldt ook voor reserves, voorzieningen en kredieten.
- In hoofdstuk 4 zijn de financiële overzichten weergegeven. Deze bestaan uit de ontwikkeling van de algemene dekkingsmiddelen, de overhead, onvoorzien en de vennootschapsbelasting (VPB). Ook wordt het resultaat en het verloop van de reserves verder toegelicht. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen veranderingen in de bestemmingsreserves en de algemene reserve.
- In de bijlage is een totaaloverzicht opgenomen van de structurele effecten die voortvloeien uit deze Najaarsnota. De toe- of afname van de begrotingsruimte maakt onderdeel uit van de 3e wijziging op de primitieve begroting 2026.

Tabel notatie

Deze Najaarsnota volgt de vaste opzet. In de tabellen die we in deze Najaarsnota presenteren staan positieve bedragen voor lasten/nadelen en/of nadelen en negatieve bedragen voor baten en/of voordelen. Voor de volledigheid merken we op dat in de tabellen cijfers zijn opgenomen die afgerond zijn op duizendtallen. Hierdoor kan het voorkomen dat er bij (totaal)tellingen kleine afrondingsverschillen ontstaan.

2 Samenvatting en financieel resultaat



Samenvatting

In onderstaande tabel staan alle bijstellingen ten opzichte van de Programmabegroting 2025. In de hoofdstukken die hierop volgen wordt verder ingegaan op wat dit betekent voor de programma's en de financiële overzichten.

Tabel bijstellingen 2025 ten opzichte van de primitieve begroting 2025

De programma's:	Primitieve begroting 2025	Mutaties Voorjaarsnota 2025	Voorjaarsnota 2025 (wijziging 1 t/m 12)	Mutaties Najaarsnota 2025	Bijgestelde begroting 2025 (wijziging 1 t/m 16)
PGR01 Publiekdiensten	3.761	617	4.379	-565	3.814
PGR02 Samenleving	142.622	7.817	150.439	5.661	156.100
PGR03 Wonen	990	282	1.272	726	1.998
PGR04 Milieu	-1.264	2.614	1.350	-742	607
PGR05 Bereikbaarheid	1.859	1.086	2.945	-568	2.377
PGR06 Beheer openbare ruimte	26.818	942	27.760	343	28.103
PGR07 Ruimtelijke ordening	4.083	2.955	7.037	885	7.923
PGR08 Veiligheid	13.081	112	13.193	312	13.505
PGR09 Economie	2.408	553	2.961	-209	2.752
PGR10 Bestuur & concern	5.965	154	6.119	3	6.122
Subtotaal programma's	200.324	17.131	217.455	5.845	223.301
Financiële overzichten:					
Algemene dekkingsmiddelen	-241.448	-10.292	-251.739	-8.378	-260.118
Overhead, Vpb en onvoorzien	32.914	2.445	35.359	1.911	37.270
Subtotaal financiële overzichten	-208.534	-7.847	-216.381	-6.467	-222.848
Resultaatbestemming en reservemutaties:					
Bestemmingsreserves	990	1.146	2.136	2.202	4.338
Algemene reserve	5.511	-9.953	-4.441	3.500	-941
Subtotaal reserves	6.502	-8.807	-2.305	5.702	3.396
Totaal financieel resultaat Najaarsnota 2025	-1.708	478	-1.231	5.080	3.849
	Voordelig	Nadelig	Voordelig	Nadelig	Nadelig

Zoals in de inleiding is gemeld, is het algemeen bijgestelde beeld over 2025 negatief. De belangrijkste oorzaken boven de € 1 miljoen worden hieronder op hoofdlijnen toegelicht.

- De mei- en septembercirculaire leveren in 2025 een incidenteel voordeel van € 6,1 miljoen op voor de gemeente. Dit positieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door ruimte onder het BCF-plafond, de vrijval van de reservering voor het herijkingsonderzoek van het gemeentefonds, de ontwikkeling van het accres (voor loon- en prijsbijstellingen), een toename in de maatstaf lage inkomens met drempel, en de financiële effecten van de commissie Van Ark op het gebied van jeugdzorg. Het structurele effect van de meicirculaire is meegenomen in de Programmabegroting 2026, het structurele effect van de septembercirculaire is negatief en wordt meegenomen in deze Najaarsnota.

- De investeringen zijn geherfaseerd op actuele plannen en de financieringsbehoefte is opnieuw bepaald en laten een gezamenlijk voordeel zien van bijna € 2,9 miljoen. We hebben aan de hand van de jaarrekening 2024 het investeringsschema voor 2025 geactualiseerd. Door het herfaseren van de investeringen ontstaat er een financieringsvoordeel op de leningenportefeuille voor de jaren tot en met 2026. Voor de jaren daarna geldt dat met het huidige investeringsprogramma investeren duurder wordt. Door vertragingen in de uitvoering en fasering, gecombineerd met een groeiend investeringsvolume, ontstaat aanvankelijk een financieel voordeel. Dit slaat echter in latere jaren om in een nadeel door oplopende rente en indexatie.
- Bij jeugdzorg zien we dat het aantal jeugdigen met een indicatie licht stijgt in 2025. Daarnaast neemt de trajectduur nog steeds toe wat langere trajecten tot gevolg heeft. Ook zijn de problemen complexer waardoor er intensievere en duurdere zorg nodig is. Dit beeld is en blijft, net als in de voorgaande jaren en ondanks alle inspanningen, zorgelijk. In de Programmabegroting 2025 was geen rekening gehouden met volume effecten, alleen met prijseffecten. De totale stijging op volume is voor 2025 circa € 5,3 miljoen. Daarnaast is er een klein voordeel op preventie en lokale inzet. Tezamen een nadelig effect van € 5,1 miljoen.
- Het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) gemeentelijke gebouwen is herijkt op basis van recente inspecties en beleidsontwikkelingen. Deze actualisatie omvat zowel het planmatig als het dagelijks onderhoud. Het structurele effect is meegenomen in de programmabegroting. Het incidentele effect resulteert in een bijstelling van € 2,1 miljoen nadelig op het planmatig onderhoud. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door hogere kosten van de projecten Kaasmarkt, Kerktoren Middenbeemster en Klimaatinstallatie gemeentehuis. Daarnaast is het materiële budget met € 0,3 miljoen verhoogd, onder andere voor stijgende kosten op het gebied van huren, materialen en energie (zonnepanelen). Deze aanpassingen zijn noodzakelijk om de continuïteit van het onderhoud te waarborgen en verdere achterstanden in het beheer te voorkomen.
- In het begrotingsadvies van de VNG van 20 mei 2025 is als tweede advies opgenomen: "Middelen terugwerkende kracht: benut het incidentele geld voor compensatie 2023 en 2024 via een stelpost om gaten in 2026 en 2027 te dichten of in te zetten in het jeugdstelsel". Conform dit advies is in de concept-Programmabegroting 2026–2029 een voordeel van € 3,5 miljoen geraamd in het jaar 2027. Dit voordeel was echter bij de Voorjaarsnota 2025 geraamd ten gunste van het begrotingssaldo. Om die reden is het nodig het geraamde voordeel te storten in de algemene reserve: een begrotingsnadeel van € 3,5 miljoen.
- De loonkostenbegroting is geactualiseerd op basis van de nieuwe cao voor gemeenten, die loopt van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027. In de oorspronkelijke Programmabegroting was rekening gehouden met een stijging van 3% voor cao- en werkgeverslasten. De feitelijke loonontwikkeling op basis van de cao-afspraken (2% per 1 april 2025 en 1,85% per 1 oktober 2025) valt echter lager uit dan geraamd. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 163.000 in 2025. De vaste bezetting blijft binnen de afgesproken formatie. Tegelijkertijd is sprake van een overschrijding op de kosten voor externe inhuur, voornamelijk bij de open einde regelingen in het sociaal domein. De hogere inhuurkosten zijn deels het gevolg van ziekte, krapte op de arbeidsmarkt en het tijdelijk invullen van vacatures in afwachting van structurele formatie-uitbreiding. De verwachting is dat er een overschrijding is van € 1,9 miljoen op de inhuurkosten in 2025.

Financieel resultaat

Onderstaande tabel geeft aan uit welke onderdelen het financieel resultaat over 2025 is samengesteld. Een nadere toelichting op deze (en alle overige) bijstellingen is te vinden in hoofdstuk 3 bij de financiële afwijkingen per programma en beleidsvelden.

Na de voorgestelde bijstellingen uit deze Najaarsnota 2025 (€ 5,1 miljoen nadelig) is de prognose van het rekeningssaldo voor 2025 € 3,8 miljoen nadelig.

Tabel voorgestelde bijstellingen Najaarsnota 2025 via begrotingssaldo

Vorgestelde bijstellingen Najaarsnota 2025 via begrotingssaldo	Programma	Voordeel	Nadeel
Aanpassing leges burgerzaken	01. Publiekdiensten	-201	-
Incidentele meerkosten tweede Kamerverkiezingen	01. Publiekdiensten	-	265
Definitieve afrekening 2025 BUIG-gelden	02. Samenleving	-712	-
Actualisatie Jeugdzorg	02. Samenleving	-	5.098
Herziening Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) Spurd	02. Samenleving	-	125
Aanpassing vervoersuitgaven leerlingen	02. Samenleving	-166	-
Indexering DUVO-gelden	02. Samenleving	-	178
Bijramen inhuurkosten mobiliteit	05. Bereikbaarheid	-	100
Actualisatie beheer openbare ruimte (watergeven, indexering en areaal groen en gronddepot)	06. Beheer openbare ruimte	-	920
Uitbreiding opvang Oekraïne Gemeentehuis Beemster	07. Ruimtelijke ordening	-175	-
Incidentele meerkosten live cameratoezicht	08. Veiligheid	-	150
Hogere reclame opbrengsten	09. Economie	-100	-
Actualisatie Meerjaren Investerings Plan (MIP) en financieringsmiddelen	Overzicht Algemene dekkingsmiddelen	-2.932	-
Uitwerking Mei- en Septembercirculaire	Overzicht Algemene dekkingsmiddelen	-6.134	-
Herziening winstuitkering 2025 De Beemster Compagnie (DBC)	Overzicht Algemene dekkingsmiddelen	-	209
Definitieve aanslag 2020 VPB gemeente Beemster	Overzicht Algemene dekkingsmiddelen	-216	-
Bijstelling kosten Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)	Overzicht Overhead	-	172
Begroting 2026- Twiske Waterland/Waterlandsarchief en Werkom	Diverse programma's	-	427
Aanpassing vastgoedbeheer inclusief onderhoud (dagelijks en planmatig)	Diverse programma's	-	2.437
Bijstelling personeelskosten: lonen (CAO), inhuur en vorming en opleiding	Diverse programma's	-	1.703
Overige ontwikkelingen (kleiner dan € 100.000)	Diverse programma's	-	431
Doorschuiven gelden jeugd (2023 -2024) Commissie van Ark naar 2027	Resultaatbestemming	-	3.500
Totaal voorgestelde bijstellingen Najaarsnota 2025		-10.635	15.715
Saldo voorgestelde bijstellingen Najaarsnota 2025 (wijziging 17)	Saldo nadelig		5.080

Tabel opbouw prognose rekeningsaldo 2025

Bedragen x € 1.000	Bedrag	V/N
Stand primitieve begroting 2025 (besluit 1602003)	-1.708	Voordelig
1e wijziging primitieve begroting 2025 (Najaarsnota 2024 raadsbesluit 1603217)	-452	Voordelig
6e wijziging primitieve begroting 2025 (Formatie urgente opgaven jeugdzorg raadsbesluit 1606328)	721	Nadelig
8e wijziging primitieve begroting 2025 (Tarief hulp bij huishouden raadsbesluit 1608468)	236	Nadelig
12e wijziging mutaties Voorjaarsnota 2025 (raadsbesluit 1612041)	-28	Voordelig
Stand Voorjaarsnota 2025	-1.231	Voordelig
17e wijziging: Bijstellingen Najaarsnota 2025 (raadsvoorstel 867377)	5.080	Nadelig
Prognose rekeningsaldo 2025	3.849	Nadelig

Note: in dit overzicht zijn alleen de begrotingswijzigingen opgenomen met een financieel effect, om de tabel overzichtelijk te houden.

Vanuit de financiële rechtmatigheid zijn er ook een aantal financieel-technische begrotingswijzigingen doorgevoerd die formeel door de raad moeten worden bekrachtigd, maar die geen gevolgen hebben voor het begrotingssaldo of de vastgestelde beleidsprestaties. Een voorbeeld is de toerekening van salarislasten aan de programma's/beleidsvelden of actualiseren van investeringskredieten ten laste van stelposten voor investeringen.

Overige begrotingsaspecten Najaarsnota

Kosten inhuur derden

De kosten van inhuur bedragen tot en met september 2025 € 15,8 miljoen. Daarnaast is er tot en met september (voor heel 2025) voor een bedrag van ruim € 7,7 miljoen verplichtingen aangegaan. Totaal € 23,6 miljoen. Dit is 20% meer dan de prognose van de Najaarsnota 2024. Dit bedrag kan nog hoger uitvallen als er in het laatste kwartaal nog nieuwe verplichtingen worden aangegaan.

Investeringschema 2025

In de financiële verordening (artikel 5, lid 3) staat dat afwijkingen vanaf 5%, met een minimum van € 10.000, op investeringskredieten tot € 2 miljoen moeten worden toegelicht. Bij overschrijdingen op investeringskredieten vanaf € 2 miljoen geldt dat afwijkingen groter dan € 100.000 worden toegelicht. Daarnaast moet een aanvullende kredietaanvraag aan de raad ter goedkeuring worden voorgelegd. Hieronder vindt u de kredieten waar dit aan de orde is en waar instemming op wordt gevraagd:

- Indexering herinrichting Slotplein € 149.601 in 2025 en € 17.373 in 2026.
- Indexering kredieten Wagenweggebied voor 2025 en 2026 (€ 1.367.763):
 - Indexatie krediet vervanging riolering Wagenweggebied € 381.434 in 2025 en € 44.443 in 2026;
 - Indexatie krediet uitvoeringsprogramma Asfalt Wagenweggebied € 421.797 in 2025 en 49.146 in 2026;
 - Indexatie krediet uitvoeringsprogramma Elementen Wagenweggebied € 421.797 in 2025 en € 49.146 in 2026.
- Tractiemiddelen: prijsverhoging investeringskrediet in 2025 met € 46.000 voor de aanschaf van een kleine haakarm. Daarnaast wordt een bedrag van € 70.000 aangevraagd in 2025 voor de vervanging van het dienstvoertuig Fiat Ducato, specifiek ingezet voor de begraafplaatsen.

- Indexatie krediet Wheermolen Oost 2025 voor de jaren 2022-2025. De verhoging bedraagt € 3 miljoen en wordt gedekt uit de rioolheffing.
- Indexatie krediet project Overwhere Zuid voor het niet indexeren in de jaren 2021-2025 alsmede markteffecten (zie toelichting op programma). De verhoging bedraagt € 10 miljoen (verdeeld over 2026-2028) en wordt gedekt uit de rioolheffing, stelpost loon- en prijscompensatie en de reserve IOR.
- Voorbereidingskrediet 2025 voor de nieuwe sporthal de Karekiet € 250.000.
- Ophogen bouwkrediet in 2026 voor de nieuwbouw IKC KlimOp onder gelijktijdige verlaging van het krediet grondkosten IKC KlimOp van € 1.000.000.
- Op basis van de actuele voortgang blijkt dat het grootste deel van de werkzaamheden voor de verbouwing van P3 in 2025 zal worden afgerond. Hierdoor is de investering geherfaseerd: een bedrag van € 3.800.000 is verschoven van 2026 naar 2025.
- Vervanging inventaris Tweede datacentrum Visserijweg in 2027 van € 500.000 (wordt gedekt uit de overhead);
- Vervanging verbinding Tweede datacentrum in 2027 van € 250.000 (wordt gedekt uit de overhead);
- Vervanging toegangsbeveiliging Milieustraat in 2027 van € 600.000 (wordt gedekt uit de afvalstoffenheffing).
- Indexatie krediet hybride bad Leeghwaterbad € 475.000 in 2025. Dit wordt gedekt door een verlaging van onderstaande onderhoudskredieten voor het bestaande zwembad in 2025:
 - kredieten vervangen systeemplafonds en voegen - € 227.378;
 - krediet technische ruimte zwemwaterbehandeling -€ 247.622.

Eind september 2025 is in totaal circa € 41,1 miljoen uitgegeven aan investeringen; de verwachting is dat dit eind 2025 ongeveer € 50 miljoen zal zijn. Dat is voor Purmerendse begrippen een hoog investeringsvolume. Er was echter nog meer geraamd. In de financiering is hiermee rekening gehouden voor 2025. Daardoor wordt een rentevoordeel zichtbaar.

Overhevelingen programmabudget en resterende bestedingen reserves

Voor de uitvoeringsplannen binnen Purmerend zien we dat een aantal activiteiten niet (geheel) zal worden uitgevoerd in 2025. Dat komt mede door de vaak omvangrijke taken (zoals uitvoering van taken in het kader van duurzaamheid), krapte op de arbeidsmarkt en de capaciteit van de organisatie in combinatie met het ambitieuze programma van een groeigemeente. Naast de overheveling van reguliere exploitatiebudgetten geldt dit ook voor uitgaven die ten laste van de reserves zijn geraamd. Hiervoor wordt in het raadsbesluit expliciet instemming gevraagd om deze budgetten over te hevelen naar volgende begrotingsja(a)ren.

Voorstellen voor budgetoverheveling zijn getoetst aan de volgende criteria:

- Beleidsinhoudelijke noodzaak.
- Inbedding in de werkplanning/jaarplan van het nieuwe ja(a)ren.
- Effect op de voortgang/uitvoering van de reguliere werkzaamheden/activiteiten.
- De overheveling heeft betrekking op incidentele budgetten.

In hoofdstuk 3 bij de programma's en in hoofdstuk 4 bij het onderdeel resultaatbestemming en reservemutaties worden de overhevelingen van budgetten nader toegelicht. De bedragen voor de budgetoverheveling zijn in de meeste gevallen nog een schatting. Bij het opmaken van de

jaarrekening 2025 kunnen de werkelijke onderbestedingen (die leiden tot een budgetoverheveling) afwijken. De niet bestede middelen die niet zijn gereserveerd worden bij de jaarrekening worden toegevoegd aan de reserve budgetoverheveling of aan bestemmingsreserves.

Structurele effecten 2026-2029 Najaarsnota 2025

Tabel financieel beeld Programmabegroting 2026-2029 na 3e wijziging primitieve begroting 2026.

Bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029
Stand primitieve begroting 2026 (raadsbesluit 852392)	-1.690	3.659	14.006	18.031
1e wijziging: toekomstscenario's en dekkingsplan Programmabegroting 2026 (raadsbesluit 852392)	1.471	-3.659	-1.074	-789
2e wijziging: lokale heffingen 2026 (raadsbesluit 854781)	-	-	-	-
3e wijziging: Najaarsnota 2025 (raadsvoorstel 867377)	-119	-2	133	206
Stand begrotingssaldo na 3e wijziging op de primitieve begroting 2026	-338	-2	13.065	17.448
	Voordeel	Voordeel	Nadeel	Nadeel

In het weergegeven begrotingssaldo is rekening gehouden met zowel de eerste als tweede wijziging op de primitieve begroting 2026. Daarnaast zijn de effecten uit de Najaarsnota 2025 verwerkt, waaronder de ophoging van kredieten, de septembercirculaire en een budgetaanpassing in het leerlingenvervoer.

In de bijlage zijn de structurele effecten voor de periode 2026–2029 uit de Najaarsnota nader toegelicht. Ondanks deze aanvullingen blijft het begrotingsbeeld voor 2026 stabiel. De financiële uitgangspunten zoals vastgesteld in de oorspronkelijke begroting blijven ongewijzigd van kracht.

3 Programma's



Inleiding

In dit hoofdstuk wordt een totaaloverzicht gegeven van de mutaties op de programma's en beleidsvelden. Hierbij wordt 2025 toegelicht vanuit de stand tot en met de Voorjaarsnota 2025. Het kan voorkomen dat er op bepaalde programma's- en beleidsvelden niets wordt toegelicht omdat mutaties kleiner zijn dan € 100.000, of omdat het om reeds genomen raadsbesluiten gaat. In de onderstaande tabel treft u de bijgestelde Programmabegroting 2025 aan met onder de tabel de toelichting per programma/beleidsveld.

Programma's en beleidsvelden (bedragen x € 1.000)	Lasten na Voorjaarsnota (wijziging 1 t/m 12)	Baten na Voorjaarsnota (wijziging 1 t/m 12)	Totaal Voorjaarsnota (wijziging 1 t/m 12)	Lasten Najaarsnota (wijziging 17)	Baten Najaarsnota (wijziging 17)	Totaal Najaarsnota (wijziging 17)	Bijgestelde lasten Begroting (wijziging 1 t/m 17)	Bijgestelde baten Begroting (wijziging 1 t/m 17)	Totaal bijgestelde Begroting (wijziging 1 t/m 17)
1. Publieksdiensten	10.531	-6.152	4.379	-165	-400	-565	10.366	-6.553	3.814
2. Samenleving	195.794	-45.356	150.439	38.846	-33.185	5.661	234.641	-78.541	156.100
BVo21 Kunst en cultuur	9.502	-1.347	8.156	106		106	9.608	-1.347	8.261
BVo22 Sport en recreatie	11.381	-2.117	9.263	-19	-201	-220	11.361	-2.318	9.043
BVo23 Wijkmanagement	1.734		1.734	923		923	2.657		2.657
BVo24 Jeugd	51.776	-22	51.754	4.359		4.359	56.135	-22	56.113
BVo25 Onderwijs	13.235	-3.557	9.678	250	92	342	13.484	-3.465	10.020
BVo26 Maatschappelijke ondersteuning	57.221	-7.742	49.479	26.750	-26.955	-205	83.971	-34.697	49.274
BVo27 Werk en inkomen	50.946	-30.571	20.375	6.478	-6.122	356	57.424	-36.693	20.732
3. Wonen	1.402	-130	1.272	726		726	2.128	-130	1.998
4. Milieu	20.202	-18.852	1.350	-168	-575	-742	20.034	-19.427	607
BVo41 Milieu	15.061	-17.256	-2.196	-133	129	-4	14.928	-17.128	-2.200
BVo42 Duurzaamheid	5.141	-1.596	3.546	-35	-703	-738	5.107	-2.299	2.808
5. Bereikbaarheid	8.123	-5.178	2.945	1.192	-1.761	-568	9.315	-6.938	2.377
6. Beheer openbare ruimte	42.494	-14.733	27.760	628	-284	343	43.121	-15.018	28.103
7. Ruimtelijke ordening	42.614	-35.577	7.037	495	390	885	43.109	-35.187	7.923
8. Veiligheid	13.213	-20	13.193	294	18	312	13.506	-1	13.505
9. Economie	3.859	-898	2.961	-62	-147	-209	3.797	-1.045	2.752
10. Bestuur & concern	6.163	-44	6.119	3		3	6.166	-44	6.122
Totaal programma's	344.395	-126.940	217.455	41.789	-35.943	5.845	386.184	-162.883	223.301

In de Najaarsnota 2025 is een actualisatie van de loonkostenbegroting binnen het Maatschappelijk Domein verwerkt. Deze actualisatie bestaat uit een herverdeling van de loonkostenbudgetten over de verschillende programma's en beleidsvelden. De verdeling is aangepast op basis van de actuele inzet van personeel en de procentuele verdeling van formatie over de beleidsvelden. De herverdeling is budgetneutraal: dit betekent dat er op het ene programma of beleidsveld meer lasten zichtbaar zijn en op het andere minder. De herverdeling heeft geen effect op de totale loonkosten binnen, maar zijn nu beter toegerekend aan de werkelijke inzet. Deze werkwijze draagt bij aan een transparantere en realistischere begroting. Deze herverdeling is ook structureel verwerkt in de Programmabegroting 2026.

Daarnaast is de cao-verhoging voor gemeenten verwerkt in de loonkostenbegroting. De cao-afspraken betreffen een stijging van 2% per 1 april 2025 en 1,85% per 1 oktober 2025. Omdat in

de oorspronkelijke Programmabegroting al rekening was gehouden met een stijging van 3%, is het effect op de Programmabegroting beperkt. Dit resulteert in een incidenteel voordeel van € 163.000 in 2025.

Programma 1 Publieksdiensten

BVo11 Publieksdienstverlening	Lasten	Baten
Actualisatie personele kosten		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit zorgt voor lagere loonkosten in 2025 op dit beleidsveld.	-279	-
Verkiezingen		
Door de val van het kabinet zal er een vervroegde Tweede Kamerverkiezing plaatsvinden in 2025, welke oorspronkelijk voor 2028 gepland stond. Hierdoor is het verkiezingsbudget voor 2025 geactualiseerd, wat leidt tot hogere lasten. Het Rijk heeft hiervoor aanvullende middelen beschikbaar gesteld in de septembercirculaire om deze extra kosten te dekken (zie ook overzicht algemene dekkingsmiddelen).	265	-
Reisdocumenten		
Bij de actualisatie voor de leges reisdocumenten is gebleken dat we meer aanvragen verwachten. De hogere vraag naar reisdocumenten resulteert in hogere baten, alsmede hogere lasten in de vorm van afdracht Rijksleges. Deze ontwikkeling is tevens ook verwerkt in de Programmabegroting 2026.	143	-344
Wet kwaliteitsborging bouwen (Wkb)		
Nu de eerste bouwmeldingen binnenkomen, ontstaat er meer duidelijkheid over de benodigde inrichting van processen. Om hier tijdig op in te spelen, is per september gestart met externe inhuur. Ook in 2026 zal aanvullende inzet nodig zijn om de continuïteit te waarborgen. Voorgesteld wordt om het budget door te schuiven naar 2026.	-149	-
Omgevingsvisie		
In 2022 reserveerde de gemeenteraad voor de jaren 2022 tot en met 2024 budget voor een periode van 3 jaar voor het opstellen van een omgevingsvisie. In 2024 is daadwerkelijk gestart en in 2025 zijn de eerste tussenproducten door de gemeenteraad vastgesteld; in februari de Opgavennotitie en in september de Perspectievennotitie. Van het beschikbare budget voor 2025 van € 208.000 resteert nog ruim € 155.000. Omdat in elk geval heel 2026 nog nodig is voor de totstandkoming van de Omgevingsvisie, wordt voorgesteld dit budget over te hevelen naar 2026.	-155	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	11	-56
Totaal	-164	-400

Programma 2 Samenleving

BVo21 Kunst en cultuur	Lasten	Baten
Actualisatie personele kosten maatschappelijk domein		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit leidt tot een bijraming binnen het beleidsveld kunst	95	-

BVo21 Kunst en cultuur	Lasten	Baten
en cultuur van € 163.000. Daarnaast is de Programmabegroting voor de loonkosten geactualiseerd op basis van een prognose van de inzet over 2025. Dit leidt tot een aframing van loonkosten met € 68.000. Per saldo vindt er een bijraming van de begrote loonkosten binnen het beleidsveld kunst en cultuur plaats van € 95.000.		
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	11	-
Totaal	106	-

BVo22 Sport en recreatie	Lasten	Baten
Kapitaallasten sportaccommodaties		
Door de actualisatie van de kredieten op de sportaccommodaties zijn de kapitaallasten met € 639.000 naar beneden bijgesteld.	-639	-
Actualisatie MJOP		
Het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) is geactualiseerd op basis van de meest recente inspecties. De actualisatie omvat zowel het dagelijks als het planmatig onderhoud.	173	-
Specifieke Uitkering Stimulering Sport		
Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties te stimuleren ontvangt de gemeente compensatie van BTW door middel van de specifieke uitkering stimulering sport. Deze is voorlopig bijgesteld met € 201.000. De bijbehorende lasten zijn verwerkt in de subsidie aan Spurd omdat Spurd deze taken voor de gemeente uitvoert.	201	-201
Subsidie Spurd Groot onderhoud sportaccommodaties		
In het verleden ontving Spurd een vast bedrag om de kosten voor groot onderhoud aan de sportaccommodaties te dekken. Om meer inzicht te krijgen in welke werkzaamheden wanneer plaatsvinden is besloten om Spurd jaarlijks een variabel groot onderhoudsbudget toe te kennen. Dit budget is gebaseerd op een geactualiseerd Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP), waarbij het gewogen gemiddelde van de onderhoudskosten over de komende 10 jaar wordt uitgekeerd. Hierdoor sluit het budget beter aan bij de werkelijke kosten. De structurele effecten van deze kostenstijging voor 2026 en verder zijn meegenomen.	125	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	120	-
Totaal	-20	-201

Investeringsen

Voorbereiding sporthal de Karekiet (krediet € 250.000)

De aannemer van de nieuwbouw van De KlimOp school in het Karekietpark is geselecteerd en het bouwrijp maken van de kavel is onder handen. De voorbereiding van de nieuwbouw van de nieuwe sporthal Karekiet die op de locatie van de huidige KlimOp school komt, kan daarmee ook starten. Het krediet voor de nieuwe sporthal betreft een voorgenomen investering, dat betekent dat het krediet pas wordt vrijgegeven als uw raad daartoe besluit en dat is regulier na het aanbieden van het ontwerp en een toets op de raming. Ter voorbereiding is het echter nodig al wel kosten te maken voor o.a. het ontwerp, ecologisch onderzoek voor de inpassing en de sloop van de school en aanvragen van nutsvoorzieningen. Om die reden wordt u gevraagd om een voorbereidingskrediet

van € 250.000 ter beschikking te stellen. De dekking van dit voorbereidingskrediet zal worden meegenomen bij het voorstel om het totaalkrediet beschikbaar te stellen.

Hybride bad Leegwaterbad (krediet € 475.000)

In het raadsbesluit Aanvullend krediet realisatie Uitbreiding Leegwaterbad (1588459) heeft u een netto krediet van € 9,5 miljoen beschikbaar gesteld voor de realisatie van het zwembad. Inmiddels is de aanbesteding afgerond en zijn de voorbereidingen gestart. Omdat het krediet in 2023 is aangevraagd en de bouw naar verwachting in het eerste kwartaal 2027 wordt opgeleverd, is het nodig om het krediet eenmalig met 5% te indexeren, zijnde € 475.000. De dekking van deze uitbreiding kan plaatsvinden door enkele onderhoudskredieten voor het bestaande zwembad af te ramen. Deze kredieten zijn na analyse van Spurd van het extern opgestelde onderhoudsplan niet meer nodig. De dekking vindt op deze manier plaats binnen de bestaande Programmabegroting.

BVo23 Wijkmanagement	Lasten	Baten
Actualisatie personele kosten maatschappelijk domein		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit leidt tot een bijraming binnen het beleidsveld wijkmanagement van € 661.000. Daarnaast is de Programmabegroting voor de loonkosten geactualiseerd op basis van een prognose van de inzet over 2025. Dit leidt tot een bijraming van de kosten met € 263.000, met name door extra inhuur van personeel. Per saldo vindt er een bijraming van de begrote personele kosten binnen het beleidsveld wijkmanagement plaats van € 924.000.	924	-
Totaal	924	-

BVo24 Jeugd	Lasten	Baten
Preventief en lokale inzet		
Op het beleidsveld jeugd blijft er geld over binnen 'Verstevigen basis jeugd'. Vanuit dit budget worden meerdere pilots in het voorveld bekostigd. Een aantal initiatieven binnen deze pilot zijn nog niet of nog niet volledig uitgevoerd, mede door een tekort aan personeel. Dit is een incidenteel voordeel omdat de verwachting is dat dit budget in de komende jaren wel grotendeels benut gaat worden. Dit betreft een overschrijding van € 145.000, wat een positieve bijdrage levert aan het begrotingssaldo.	-145	-
Uitvoering Jeugdwet (volume)		
In het rapport 'Groeipijn' van de Deskundigencommissie Hervormingsagenda Jeugd, ook wel bekend onder de naam 'Commissie Van Ark', van januari 2025 wordt het Rijk geadviseerd om zowel de effecten van volume als prijs mee te nemen in de meerjarenramingen. Dit is ook van belang van de gemeentelijke begroting. Tot op heden werd in de Programmabegroting van de gemeente Purmerend geen rekening gehouden met volume indexatie. In de Programmabegroting 2026 is dit voor het eerst wel gedaan (zoals u kunt lezen in de Programmabegroting op bladzijde 8 en 37). In 2025 nog niet en dat wordt duidelijk in de cijfers. Verder stijgt het gemiddeld aantal jeugdigen met een indicatie licht in 2025. Daarnaast neemt de trajectduur nog steeds toe wat langere trajecten tot gevolg heeft. Ook zijn de problemen complexer waardoor er intensievere en duurdere zorg nodig is. Dit beeld is en blijft, net als in de voorgaande jaren en ondanks alle inspanningen, zorgelijk.	5.245	-

Per saldo leidt de geprognosticeerde stijging van de kosten tot een ruim hoger benodigd budget in 2025. Hierbij valt het volgende op te merken:

BVo24 Jeugd**Lasten****Baten**

- Bij buitengecontracteerde jeugdhulp (maatwerk) zien we een daling van de gemiddelde kosten ten opzichte van 2024 van 9%. Het aantal unieke jeugdigen met een indicatie binnen het buitengecontracteerde jeugdhulp daalt met 11%. De sturing om jeugdigen zoveel als mogelijk te helpen binnen het gecontracteerde aanbod lijkt zijn vruchten af te werpen.

- Bij PGB zien we een daling van de gemiddelde kosten ten opzichte van 2024 van 15%. Het aantal unieke jeugdigen met een indicatie voor een PGB daalt met 28%. De bewuste afbouw van het aantal jeugdigen met een PGB heeft zijn effect.

- Bij duurzame zorg zien we een stijging van de gemiddelde kosten in de prognose ten opzichte van 2024 van 22%. Het gemiddeld aantal unieke jeugdigen met een indicatie stijgt met 7%. De stijging van het jeugdigen zit voornamelijk in segment B waar enkelvoudige specialistische jeugdhulp wordt geboden.

- Bij verblijf zien we een stijging van de totale gemiddelde kosten in de prognose ten opzichte van 2024 van 2%. Het gemiddeld aantal unieke jeugdigen met een indicatie binnen het segment verblijf stijgt met 8%. Binnen verblijf zien we een toename in de duurdere vormen van zorg en daarnaast zien we een groeiend aandeel van jeugdigen in de verlengde jeugdwet (18+).

- Bij de gecertificeerde instellingen zien we een stijging van de totale gemiddelde kosten in de prognose ten opzichte van 2024 van 28%. Het gemiddeld aantal uniek jeugdigen met een indicatie binnen de GI stijgt met 18%.

Per saldo moet er in 2025 € 5,2 miljoen extra worden geraamd voor de uitvoering van de Jeugdwet, wat ten laste komt van het begrotingssaldo.

Actualisatie personele kosten maatschappelijk domein

De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit leidt tot een aframing binnen het beleidsveld jeugd van € 1,32 miljoen. Daarnaast is de Programmabegroting voor de loonkosten geactualiseerd op basis van een prognose van de inzet over 2025. Dit leidt tot een bijraming van loonkosten met € 580.000, met name door extra inhuur van personeel. Per saldo vindt er een aframing van de begrote personele kosten binnen het beleidsveld jeugd plaats van € 740.000.

-740

-

Totaal**4.360****-**

BVo25 Onderwijs	Lasten	Baten
Leerlingenvervoer		
Bij het leerlingenvervoer is een nieuwe manier van verrekenen ingevoerd en worden aanvragen anders beoordeeld. Ook is de manier van ophalen aangepast: in plaats van volledig huis-aan-huisvervoer maken we nu deels gebruik van centrale opstapplekken. Deze verandering is gefaseerd ingevoerd. Door deze aanpassingen is het aantal gereden kilometers én het aantal toekenningen afgenomen, wat leidt tot lagere kosten. Het grootste deel van de huidige toekenningen loopt echter nog door tot het einde van het schooljaar. Dat betekent dat het effect van de structurele kostenbesparing vooral zichtbaar wordt bij de nieuwe toekenningen voor het schooljaar 2025-2026.	-166	-
Overhevelen budget opstellen inclusie- en vrijwilligersbeleid		
In de Voorjaarsnota 2025 is een incidenteel budget van € 102.000 opgenomen voor het opstellen van een inclusie- en vrijwilligersbeleid. Dit budget was aanvankelijk geboekt op het beleidsveld Onderwijs, maar wordt nu administratief overgeheveld naar het beleidsveld Maatschappelijke ondersteuning. Deze herschikking betreft een budgetneutrale wijziging, die beter aansluit bij de inhoudelijke verantwoordelijkheid en positionering van het betreffende beleid binnen de organisatie.	-102	-
Actualisatie personele kosten maatschappelijk domein		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit leidt tot een bijraming binnen het beleidsveld onderwijs van € 704.000. Daarnaast is de Programmabegroting voor de loonkosten geactualiseerd op basis van een prognose van de inzet over 2025. Dit leidt tot een bijraming van kosten met € 19.000, met name door extra inhuur van personeel. Per saldo vindt er een bijraming van de begrote personele kosten binnen het beleidsveld onderwijs plaats van € 723.000.	723	-
Kapitaallasten		
Door de actualisatie van de kredieten op onderwijshuisvesting zijn de kapitaallasten met € 132.000 naar beneden bijgesteld.	-132	-
Subsidie vergroening schoolpleinen		
De gemeente heeft een subsidie ontvangen voor de vergroening van schoolpleinen. De bijbehorende baten en lasten worden opgenomen in de Programmabegroting, dit betreft een budgetneutrale wijziging.	140	-140
Aframen huuropbrengsten en huurkosten gymnastieklokalen		
De gemeente fungeerde als tussenpersoon in een huurovereenkomst voor gymnastieklokalen aan de Spinnekop 3. Deze huurovereenkomst is gestopt, dit zorgt voor lagere baten alsmede lagere lasten.	-208	208
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	-5	24
Totaal	250	92

Investeringen

Nieuwbouw IKC KlimOp

De aanbesteding van IKC de KlimOp is afgerond. De grondkosten zijn € 1.000.000 lager uitgevallen, daarentegen zijn de kosten voor het pand € 1.000.000 hoger uitgevallen. Hoewel deze bedragen elkaar compenseren, resulteert dit in een verschuiving binnen het krediet en hogere kapitaallasten (afschrijving) door de hogere kosten voor het pand.

BVo26 Maatschappelijke ondersteuning	Lasten	Baten
Specifieke uitkering Oekraïne (transitiekosten locaties)		
De lasten voor de transitie van de van Burggolf, Gemeentehuis Beemster, Gorslaan en de N244 zijn € 12.758.000. Deze kosten worden gedekt door de Specifieke uitkering t.b.v. van de transitie van deze locaties.	12.758	-12.758
Specifieke uitkering Oekraïne		
Voor de opvang van de ontheemden uit de Oekraïne ontvangen we een specifieke uitkering op basis van het aantal beschikbare bedden en een door het rijk bepaalde normbedrag per bed. De voorlopige baten en kosten zijn geraamd op ruim € 12,7 miljoen. Het verschil tussen het bedrag bij de baten en lasten is het bedrag aan overhead dat wordt gedeclareerd op deze SiSa regeling, maar verplicht moet worden verantwoord op het overzicht Overhead. Daardoor ontstaat er een verschil tussen de lasten en de baten op dit programma.	12.676	-13.265
DUVO (Decentrale Uitkering Vrouwenopvang)		
De Decentralisatie Uitkering Vrouwenopvang (DUVO) wordt via centrumgemeente Zaanstad ingezet voor de aanpak van alle vormen van geweld in afhankelijkheidsrelaties, zoals kindermishandeling, ouderenmishandeling, seksueel geweld en eerdergerelateerd geweld. In 2023 is besloten tot uitbreiding van de bedden capaciteit in de Vrouwenopvang, vanwege een structureel tekort en landelijke afspraken. Hierdoor is het huidige budget ontoereikend en is besloten om alle ambulante trajecten te betalen vanuit de lokale begroting en alleen de residentiële plekken te betalen vanuit DUVO. Dit betekent een bijraming van € 125.000. Daarnaast zijn de DUVO middelen vanuit het Rijk nooit geïndexeerd. Het Rijk had de verantwoordelijkheid hiervoor neergelegd bij de gemeenten. Vanaf 2025 is besloten om het budget jaarlijks te indexeren. Dat resulteert in een bijraming van € 53.000.	178	-
Overhevelen budget opstellen inclusie- en vrijwilligersbeleid		
In de Voorjaarsnota 2025 is een incidenteel budget van € 102.000 opgenomen voor het opstellen van een inclusie- en vrijwilligersbeleid. Dit budget was aanvankelijk geboekt op het beleidsveld Onderwijs, maar wordt nu administratief overgeheveld naar het beleidsveld Maatschappelijke ondersteuning. Deze herschikking betreft een budgetneutrale wijziging, die beter aansluit bij de inhoudelijke verantwoordelijkheid en positionering van het betreffende beleid binnen de organisatie.	102	-
Inkomensafhankelijke bijdrage WMO		
In de oorspronkelijke Programmabegroting hadden we rekening gehouden met de invoering van de inkomensafhankelijke bijdrage voor de WMO in 2025. Deze invoering zal naar alle waarschijnlijkheid op zijn vroegst per 2027 worden ingevoerd. Vooralsnog is de inkomensafhankelijke bijdrage voor de WMO controversieel verklaard. Dit betekent dat de behandeling van het voorstel wordt uitgesteld tot na de vorming van een nieuw kabinet. Hierdoor vervallen de geraamde baten en lasten van € 100.000 in 2025 omdat we deze voorzichtigheidshalve budgetneutraal hadden begroot.	-100	100
Beschermde wonen		
Vanuit de mei- en de septembercirculaire 2025 is er € 318.000 extra budget beschikbaar gesteld voor beschermd wonen als gevolg van de volume stijgingen en loon- en prijsbijstelling 2025 dit is toegevoegd aan dit budget.	318	-
Actualisatie personele kosten maatschappelijk domein		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit leidt tot een aframing binnen het beleidsveld maatschappelijke ondersteuning van € 826.000. Daarnaast is de Programmabegroting voor de loonkosten geactualiseerd op basis van een prognose van de inzet over 2025. Dit leidt tot een bijraming van kosten met € 444.000, met name door extra inhuur van	-382	-

BVo26 Maatschappelijke ondersteuning	Lasten	Baten
personeel. Per saldo vindt er een aframing van de begrote personele kosten binnen het beleidsveld maatschappelijke ondersteuning plaats van € 382.000.		
Verkoop 14 tijdelijke woningen Karekietpark		
Om plaats te maken voor de nieuwbouw van De KlimOp in het Karekietpark zijn 14 van de 44 tijdelijke woningen verkocht. De verplaatsing heeft inmiddels plaatsgevonden. Voor de verkoop is € 960.000 ontvangen. De afwaardering ervan op de balans bedraagt € 985.657. Het verschil wordt verrekend met de reserve Wonen.	986	-960
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	214	-72
Totaal	26.750	- 26.955

BVo27 Werk en inkomen	Lasten	Baten
Participatie bijdrage Werkom		
Op de participatie bijdrage (Werkom) hebben we € 686.000 bijgeraamd. Dit is conform de zienswijze op de gewijzigde begroting 2025, primaire begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 Werkom (14e wijziging, raadsbesluit 1612731) en de mei- en septembercirculaire 2025.	686	-
Sociale Werkvoorziening		
Op de sociale werkvoorziening (Werkom) hebben we € 262.000 bijgeraamd. Dit is conform de zienswijze op de gewijzigde gewijzigde begroting 2025, primaire begroting 2026 en meerjaren raming 2027-2029 Werkom (14e wijziging, raadsbesluit 1612731).	262	-
Inburgering		
Voor de uitvoering van de inburgeringswet hebben we door middel van een specifieke uitkering gelden ontvangen voor het beschikbaar stellen van voorzieningen aan de inburgeringsplichtigen die bijdragen aan het voldoen aan de inburgeringsplicht. Deze middelen zijn voor meerdere jaren. Voor 2025 hebben we zowel de baten als de lasten op € 1.060.000 ingeschat.	1.060	-1.060
Toeslagenaffaire		
Voor de begeleiding van gedupeerden van de Toeslagenaffaire ontving de gemeente 3 Specifieke Uitkeringen (SPUKS). Er is een SPUK voor de inzet van dienstverlening en er zijn 2 SPUKS ontvangen voor kwijtschelden van gemeentelijke schulden. De SPUKS compenseren gemeenten voor gemaakte kosten. Daarnaast kunnen we lopende ondersteuning binnen de leefgebieden financiën, wonen, zorg, gezin en werk meenemen in de verantwoording over de Toeslagenaffaire. Vanaf 2025 is de lopende ondersteuning aan kinderen van gedupeerden die onder de zogenaamde kindregeling vallen ook meegenomen in de verantwoording over de Toeslagenaffaire. In deze Najaarsnota worden de baten en de lasten geraamd.	3.540	-3.762

Dit betreffen de volgende onderdelen:

- De prognose van de kosten in 2025 voor de Participatiewet, de WMO en de Jeugwet ten behoeve van gedupeerden van € 1.465.000.
- Individuele tegemoetkomingen aan gedupeerden van € 1.500.000.
- De prognose van de loonkosten van de medewerkers die direct en indirect betrokken zijn bij de hulpverlening aan gedupeerden van de Toeslagenaffaire in 2024 van € 575.000.

Het verschil tussen het bedrag bij de baten en lasten is het bedrag aan overhead dat wordt gedeclareerd op deze SiSa regeling, maar verplicht moet worden verantwoord op

BVo27 Werk en inkomen	Lasten	Baten
het overzicht Overhead. Daardoor ontstaat er een verschil tussen de lasten en de baten op dit programma.		
Buig budgetten / uitkeringen		
De Participatiewet uitkeringen worden € 508.000 hoger geprognoseerd dan begroot. Dit in verband met de verhogingen van de uitkeringen als gevolg van de stijging van het minimumloon en door de toename van het aantal uitkeringen als gevolg van meer statushouders. Hier tegenover staat een hogere rijksbijdrage (BUIG budgetten) van ruim € 1,2 miljoen. Deze baten zijn gebaseerd op de definitieve rijksbijdrage van oktober 2025. De structurele effecten van deze kosten- en batenstijgingen voor 2026 en verder zijn budgetneutraal meegenomen.	508	-1.219
Budgetoverheveling Stadspas en minimaregeling		
In 2025 houden we voor de introductie van de stadspas € 217.000 over. Dit willen we overhevelen naar 2026. Dit budget willen we binnen armoedebelief gebruiken voor de uitvoering van minimaregeling in 2026 en het in stand houden van de internetvergoeding en aanvullende ziektekostenverzekering. Dit slechts voor 1 jaar. Eind 2026 zal de regeling/stadspas worden geëvalueerd en wordt gekeken of deze regelingen worden voorgezet.	-217	-
Actualisatie personele kosten maatschappelijk domein		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit leidt tot een aframing binnen het beleidsveld Werk en Inkomen van € 334.000. Daarnaast is de Programmabegroting voor de loonkosten geactualiseerd op basis van een prognose van de inzet over 2025. Dit leidt tot een bijraming van kosten met € 947.000, met name door extra inhuur van personeel. Per saldo vindt er een bijraming van de begrote personele kosten binnen het beleidsveld Werk en Inkomen plaats van € 613.000.	613	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	26	-81
Totaal	6.478	-6.122

Programma 3 Wonen

BVo31 Wonen	Lasten	Baten
Actualisatie personele kosten maatschappelijk domein		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit leidt tot een bijraming binnen het beleidsveld wonen van € 775.000. Daarnaast is de Programmabegroting voor de loonkosten geactualiseerd op basis van een prognose van de inzet over 2025. Dit leidt tot een aframing van loonkosten met € 94.000. Per saldo vindt er een bijraming van de begrote personele kosten binnen het beleidsveld wonen plaats van € 726.000.	726	-
Totaal	726	-

Reserves en voorzieningen

Reserve Wonen

De actualisatie van de exploitatie tijdelijke woningen leidt per saldo in deze Najaarsnota 2025 tot een onttrekking van afgerond € 102.000. De reserve wordt thans vrijwel alleen gebruikt wordt

ter egalisatie van de resultaten van de tijdelijke woningen. Het verwachte saldo van de reserve ultimo 2025 bedraagt € 1.023.720. In september heeft de raad een besluit genomen (15e wijziging, raadsbesluit 827702) over de opvanglocatie tijdelijke woningen aan de N244 voor Oekraïne ontheemden. De locatie wordt gerealiseerd voor 10 jaar met een ingebruikname in oktober 2026. De investering bestaande uit de kosten en woonrijp maken van de locatie, de aanschaf en plaatsing van de opvangunits en plankosten is budgetneutraal. De egalisatie van de saldi van dit project verloopt eveneens via de reserve Wonen.

Programma 4 Milieu

BVo41 Milieu	Lasten	Baten
Actualisatie personele kosten		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit zorgt voor lagere loonkosten in 2025 op dit beleidsveld.	-225	-
Verwerkingskosten afvalstromen		
De hogere verwerkingskosten afvalstromen van per saldo € 108.000 (actualisatie van prijs x hoeveelheid) betreffen klein chemisch afval (€ 70.000) door een toename van lachgas afval en de overige afvalstromen van in totaal € 38.000.	108	-
Kwijtscheldingen		
De kosten voor kwijtscheldingen afvalstoffenheffing zullen naar verwachting € 90.000 lager uitvallen dan begroot.	-90	-
Baten afvalstoffenheffing		
Er wordt naar verwachting € 90.000 minder aan afvalstoffenheffing gerealiseerd dan begroot door een afwijking op de aantallen woninggroei en leegstand.	-	90
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	74	39
Totaal	-133	129

BVo42 Duurzaamheid	Lasten	Baten
Proeftuin aardgasvrij		
In mei van dit jaar is besloten te starten met de uitvoering blok 3 van de proeftuin. Hierover is de gemeenteraad middels een brief geïnformeerd (registratienummer: 1601750). De beschikbare middelen worden onttrokken vanuit de reserve duurzaamheid. Daarmee zijn de PAW (Programma AardgasvrijeWijken) middelen volledig benut. Tevens ontvangt de gemeente bijdragen (subsidie en vrijval voorziening onvoorzien uit eerdere blokken) voor de uitvoering, hetgeen hogere baten tot gevolg heeft.	1.557	-701
Gelden CDOKE		
De gemeente heeft een specifieke uitkering (SPUK) toegewezen gekregen. De middelen zijn bestemd voor Klimaat- en energiebeleid. De kosten voor toekenning van de middelen zijn verantwoord vanuit de bestaande formatie. De ontvangen middelen kunnen daardoor worden toegevoegd aan de reserve duurzaamheid.	-1.566	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	-26	-2
Totaal	-35	-703

Reserves en voorzieningen

Voorziening afvalstoffenheffing

Op basis van de bijgestelde begroting afvalbeheer en conform de geldende egalisatieregels voor de tarieven afvalstoffenheffing wordt € 69.000 minder onttrokken aan de voorziening afvalstoffenheffing. Per saldo is de begrote onttrekking € 506.161 in 2025. Het saldo van de voorziening bedraagt ultimo 2025 € 2.691.000.

Reserve duurzaamheid

Voorgesteld wordt om per saldo in deze Najaarsnota 2025 € 709.069 meer toe te voegen aan de reserve duurzaamheid dan oorspronkelijk begroot. Dit wordt veroorzaakt door de onttrekking van € 856.612 aan middelen voor de uitvoering van blok 3 voor de proeftuin aardgasvrij en een toevoeging van € 1.565.681 van de specifieke uitkering (SPUK) voor Klimaat- en energiebeleid (CDOKE). Het verwachte saldo van de reserve ultimo 2025 bedraagt € 2.945.815.

Investerings

Toegangsbeveiliging Milieustraat (krediet € 600.000)

Het bouwrijp maken van de kavel van de nieuwe Werf en Milieustraat is in volle gang. De aanbesteding van de gebouwen en het terrein loopt. Bij het uitwerken van de plannen is duidelijk geworden dat de toegangsbeveiliging vanwege de eisen van informatiebeveiliging en privacy vanwege de publieke functie van de milieustraat aan een hogere standaard dan regulier moet voldoen. De toegangscontrole en beveiliging van de milieustraat moet voldoen aan o.a. de NIS2. Hiervoor zijn bouwkundige- en installatietechnische eisen die zwaarder zijn t.o.v. de eerdere ramingen en om een hogere investering vragen. De scheiding tussen bedrijfsvoering gemeentelijke netwerkinfrastructuur en bedrijfsvoering grondstoffeninzameling dient gewaarborgd te zijn. U wordt gevraagd hier een krediet van € 600.000 voor beschikbaar te stellen vanaf 2027. De kapitaallasten hiervan zijn € 38.400 vanaf 2028. De dekking hiervoor kan plaatsvinden uit de afvalstoffenheffing.

Programma 5 Bereikbaarheid

BV051 Bereikbaarheid	Lasten	Baten
Actualisatie parkeergarages en overige faciliteiten 2025		
Het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) voor de parkeerfaciliteiten is geactualiseerd op basis van de meest recente inspecties. De actualisatie omvat zowel het dagelijks als het planmatig onderhoud.	145	-
Actualisatie straatparkeren 2025		
De baten van straatparkeren zijn geactualiseerd o.b.v. de realisatie 2025. Duidelijk is dat de opbrengsten van straatparkeren hoger zijn dan begroot. Het financiële effect muteert met de reserve parkeren.	-	-482
Verkeersveiligheidsplan		
In 2025 is een verkeersveiligheidsplan met bijbehorende actieagenda opgesteld, waarvan de vaststelling gepland staat voor november. De actieagenda bevat diverse opgaven die financiële inzet vergen. Naar verwachting blijft er eind 2025 € 160.000 beschikbaar van het eerder toegekende budget. Om uitvoering te geven aan de actieagenda wordt voorgesteld dit bedrag over te hevelen naar 2026.	-160	-
Bijdrage de Beemster Compagnie herinrichting Purmerenderweg		
Bij de Voorjaarsnota 2025 heeft de gemeenteraad een bruto krediet beschikbaar gesteld van € 4.000.000 voor de herinrichting van de Purmerenderweg. In 2025 is een bijdrage van de Beemster Compagnie ontvangen voor de aanpak van de verkeerssituatie op de Purmerenderweg in Zuidoostbeemster. Deze bijdrage is datzelfde jaar geraamd en geboekt in de voorziening. De middelen worden ingezet voor maatregelen zoals een verkeersknip en herinrichting van het wegprofiel, voortkomend uit het verkeersonderzoek. De uitvoering wordt afgestemd op het geplande onderhoud en de ontwikkeling van de nieuwe schoollocatie, die rond 2028 wordt opgeleverd. De bijdrage draagt bij aan het verbeteren van de verkeersveiligheid en leefbaarheid in het gebied.	1.300	-1.300
Programmamanager Mobiliteit		
Begin 2025 is een programmamanager Mobiliteit ingehuurd, wat tijdelijk leidt tot hogere kosten dan het beschikbare formatiebudget. Inmiddels is een vaste programmamanager geworven. De ingehuurde kracht blijft tot eind 2025 voor een zorgvuldige overdracht. De Vervoerregio Amsterdam vergoedt 50% van de kosten; de resterende meerkosten worden in deze Najaarsnota verwerkt.	100	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	-192	21
Totaal	1.193	-1.761

Reserves en voorzieningen

Reserve parkeren

Ter egalisatie van het straatparkeren en garageparkeren en de financiering van de bouw van parkeergarages in het Waterlandkwartier en de Binnenstad is de bestemmingsreserve parkeren ingesteld. Het resultaat tussen de baten en lasten kan worden gedoteerd aan de reserve en blijft beschikbaar voor de financiering van nieuwe parkeergarages. In deze Najaarsnota wordt het extra saldo van € 482.481 gedoteerd aan de reserve. De dotatie bestaat uit de egalisatie van het resultaat. Het verwachte saldo van de reserve bedraagt ultimo 2025 € 5.861.181.

Programma 6 Beheer openbare ruimte

BVo61 Beheer openbare ruimte	Lasten	Baten
Actualisatie personele kosten		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit zorgt voor hogere loonkosten in 2025.	114	-
Uitvoeringsbudget openbare ruimte		
Op het onderhoud groen is sprake van hogere uitgaven als gevolg van areaaluitbreiding en als gevolg extra kosten voor het watergeven i.v.m. de aanplant van veel nieuwe planten en bomen. Daarnaast zijn er veel meer bomen geplant ter vervanging van de bomen welke door storm Poly zijn omgewaaid of beschadigd. In 2024 is hiervoor een dotatie aan de reserve gedaan welke nu wordt gebruikt. Bij civiele kunstwerken schuift de uitvoering van het onderhoud aan de Melkwegbrug door van 2025 naar 2026. Beide worden verrekend met de reserve. Voor het project Nedvang Burgerparticipatie (straatreiniging) wordt structureel een vergoeding ontvangen van € 80.000 voor openbare prullenbakken, zowel lasten als baten zijn hiermee verhoogd.	499	-80
Exploitatie gronddepot		
De opbrengsten van het gronddepot blijven met name achter vanwege de vertraging in rioleringswerkzaamheden Overwhere-Zuid door een wissel van aannemer.	-	260
Kapitaallasten		
De lagere kapitaallasten van € 917.000 op beheer openbare ruimte betreffen met name verschuiving van investeringen in tijd. De lagere kapitaallasten bedragen € 375.000 voor wegen, € 356.000 voor riolering, € 156.000 voor civiele kunstwerken en € 30.000 voor overig beheer en onderhoud.	-917	-
Voorziening rioolheffing		
Op basis van de bijgestelde begroting rioolbeheer wordt per saldo € 406.000 minder onttrokken aan de voorziening rioolheffing. De bijstelling betreft kapitaallasten (€ 356.000 voordelig) en overige afwijkingen (€ 50.000 voordelig).	-	406
Verkoop uitvaartcentrum Purmerweg 92		
Conform raadsbesluit 837988 (16e wijziging 2025) is het uitvaartcentrum aan de Purmerweg 92 verkocht aan het uitvaartbedrijf PC uitvaart. De baten voor de verkoop bedragen € 842.000, daarentegen zorgt het afboeken van de huidige boekwaarde voor een last van € 441.000. Het voordeel van de verkoop € 402.000 zal in de voorziening lijkbezorgingsrechten worden gestort.	843	-843
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	89	-28
Totaal	628	-285

Reserves en voorzieningen

Voorziening rioolheffing

Op basis van de bijgestelde begroting rioolbeheer en conform de geldende egalisatieregels voor de tarieven rioolheffing wordt € 406.000 minder onttrokken aan de voorziening gemeentelijke watertaken. Per saldo is de begrote onttrekking € 574.000 in 2025. Het saldo van de voorziening bedraagt ultimo 2025 € 1.042.000.

Reserve instandhouding openbare ruimte

Ter egalisatie van de jaarresultaten als gevolg van fasering van werkzaamheden in de openbare ruimte is de bestemmingsreserve instandhouding openbare ruimte ingesteld. De niet bestede instandhoudingsbudgetten kunnen dan worden gedoteerd aan de reserve en blijven beschikbaar voor het moment van uitvoering. In deze Najaarsnota wordt per saldo € 225.000 gedoteerd aan de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt ultimo 2025 € 9.824.063.

Voorziening lijkbezorgingsrechten

Conform raadsbesluit 837988 (16e wijziging 2025) is het uitvaartcentrum aan de Purmerweg 92 verkocht aan het uitvaartbedrijf PC uitvaart. De baten voor de verkoop bedragen € 842.000, daarentegen zorgt het afboeken van de huidige boekwaarde voor een last van € 441.000. Het voordeel van de verkoop € 402.000 wordt in de voorziening lijkbezorgingsrechten gestort. Verder worden er geen dotaties of onttrekkingen verwacht. Het saldo bedraagt ultimo 2025 € 402.000.

Investerings

Indexatie rioolvervanging Wheermolen Oost 2025 (krediet € 3.000.000)

In 2025 wordt de eerste fase van de rioolvervanging Wheermolen Oost afgerond. In de jaren 2022-2025 heeft dit project gelopen, ten onrechte is het krediet echter niet geïndexeerd. De index voor grond-, weg- en waterbouw is in die periode 28% geweest. Om die reden is er onvoldoende krediet om het project af te ronden. Voorgesteld wordt om € 3.000.000 bij te ramen. De kapitaallasten worden gedekt uit rioolheffing.

Indexatie Rioolvervangingen en openbare ruimte Overwhere Zuid (krediet € 10.000.000)

In de wijk Overwhere Zuid wordt fasegewijs de riolering, openbare verlichting en het straatwerk vervangen. Tevens wordt de wijk (gedeeltelijk) aardgasvrij gemaakt. Daarnaast vervangen PWN en Liander hun netwerken. De start van het project heeft vertraging opgelopen mede door de combinatie met het aardgasvrij maken. Inmiddels is eind 2024 de eerste fase afgerond en heeft de gecontracteerde aannemer aangegeven het contract niet te kunnen voortzetten voor de volgende fase waardoor de gemeente eind 2024 genoodzaakt is geweest om over te stappen naar een andere aannemer. Dit heeft voor een prijsverhoging gezorgd. Tot slot zijn ook hier de oorspronkelijke investeringen uit 2020/2021 niet eerder geïndexeerd waardoor ook hier een tekort is ontstaan. Voor het uitvoeren van de werkzaamheden in de volgende fasen wordt nu een bijraming van € 10.000.000 voorgesteld met dekking van de kapitaallasten uit de middelen van riolering, stelpost loon- en prijscompensatie en de reserve IOR.

Indexatie kredieten Wagenweggebied (krediet € 1.367.763)

Voor de inrichting van de openbare ruimte Wagenweggebied zijn een drietal kredieten ter beschikking gesteld voor riolering, asfalt en elementen. Deze kredieten zijn voor het laatst in 2020 geïndexeerd. De index voor grond-, weg- en waterbouw is in de periode (2020-2025) circa 35% geweest. Voorgesteld wordt om het krediet met € 1.367.763 op te hogen. De hogere kapitaallasten komen ten laste van het begrotingssaldo en de rioolheffing.

Tractiemiddelen (krediet € 116.000)

Voor de begraaftplaatsen wordt voorgesteld het investeringskrediet voor de kleine haakarm met € 46.000 te verhogen. De kapitaallasten zijn verwerkt in de Programmabegroting 2026. Daarnaast

is een bedrag van € 70.000 benodigd voor het krediet vervanging van de Fiat Ducato. De hogere afschrijvingslasten worden gedekt uit de begraafrechten.

Programma 7 Ruimtelijke ordening

BV071 Ruimtelijke ordening	Lasten	Baten
Fricriebudget P3		
De verbouwing van P3 wordt eind 2025 afgerond, waarna het gebouw ook direct in gebruik wordt genomen. In 2026 zal er dan een beter beeld zijn van de nieuwe situatie en kan het frictiebudget op de juiste manier worden ingezet. Om deze reden stellen we voor een deel van het frictiebudget (€ 265.000) door te schuiven naar 2026. Omdat de P3 in 2025 geen gebruik heeft gemaakt van het pand, zal er € 170.000 huur kwijt worden gescholden, dit leidt tot een lagere baat. Deze lagere baat wordt verrekend met het geraamde frictiebudget.	-435	170
Actualisatie MJOP		
Het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) is geactualiseerd op basis van de meest recente inspecties. De actualisatie omvat zowel het dagelijks als het planmatig onderhoud. Er zal een aanvullende dotatie plaatsvinden in de voorziening om te voorkomen dat deze negatief wordt, aangezien er in 2026 en 2027 relatief veel planmatig onderhoud gepland staat ten opzichte van de jaren erna. Daarnaast zijn de meerkosten voor het onderhoud van de Kaasmarkt 20, het gemeentehuis en de Kerktoeren Middenbeemster meegenomen. Voor de restauratie aan de NH kerktoeren in de Middenbeemster is een subsidie ontvangen, deze subsidie leidt tot een hogere baat.	1.189	-111
Actualisatie personele kosten		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit zorgt voor lagere loonkosten in 2025 op dit beleidsveld.	-104	-
Gemeentehuis Beemster		
Voor de huidige opvangfunctie van het voormalige gemeentehuis Beemster wordt een vergoeding voor afschrijving ontvangen. De eerder gevormde voorziening in verband met herontwikkeling kan hierdoor gedeeltelijk vrij komen te vallen. Dit levert een voordeel op binnen programma 7.	-	-157
Faciliterend grondbeleid		
De baten en lasten met betrekking tot het faciliterende grondbeleid behoren in evenwicht te zijn, omdat de kosten uit het verhaal gedekt worden. Bij deze Najaarsnota zijn de meerkosten en opbrengsten geactualiseerd. Dit resulteert in hogere baten en lasten.	4.827	-4.827
Overschrijding plankosten		
Bij een aantal projecten wordt een overschrijding op de plankosten verwacht, welke niet kunnen worden terugverdiend middels kostenverhaal. De reden hiervoor is een in het verleden gehanteerde plankostenscan die niet toereikend blijkt te zijn of initiatieven die niet tot een Anterieure overeenkomst leiden. Dekking voor deze overschrijding is de bestemmingsreserve gronden.	193	-
Grondexploitaties		
De baten en lasten van grondexploitaties zijn aangepast op basis van het vastgestelde meerjarenprogramma grondexploitaties (MPG) 2025, welke is vastgesteld door de Raad op 20 mei 2025 (raadsbesluit: 1613123). Dit resulteert in lagere baten en lasten.	-5.168	5.166
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	5	150
Totaal	494	391

Reserves en voorzieningen

Bestemmingsreserve gronden

In de Najaarsnota wordt voorgesteld € 242.880 meer te onttrekken aan de bestemmingsreserve gronden dan oorspronkelijke begroot (een negatieve situatie) binnen programma 7. Dit nadeel wordt met name veroorzaakt door een overschrijding van de plankosten op de faciliterende projecten binnen de gemeente Purmerend. Het verwachte saldo van de bestemmingsreserve gronden ultimo 2025 bedraagt € 3.367.576.

Voorziening groot onderhoud

Er wordt voorgesteld € 1.768.120 extra te doteren aan de voorziening groot onderhoud in 2025. In 2026 en 2027 zal er relatief gezien meer onderhoud gepleegd worden waardoor er voor deze jaren meer onttrokken wordt dan de jaren erna. De extra dotatie is noodzakelijk om ervoor te zorgen dat de voorziening niet negatief gaat lopen in deze jaren. In totaal zal er een bedrag van € 3.729.670 worden gedoteerd en een bedrag van € 7.756.001 worden onttrokken aan de voorziening groot onderhoud in 2025.

Investerings

Herinrichting Slotplein (krediet € 166.479)

In 2020 is een krediet beschikbaar gesteld voor het opknappen/de herontwikkeling van het Slotplein. In afwachting van andere ontwikkelingen rondom het Slotplein is het opknappen/de herontwikkeling tijdelijk tot stilstand gekomen. Inmiddels wordt het project weer opgepakt en kan worden overgegaan tot het opknappen/de herontwikkeling van het Slotplein. In de tussenliggende periode is het krediet niet geïndexeerd. De index voor grond-, weg- en waterbouw is in de periode (2020-2025) circa 35% geweest. Voorgesteld wordt om € 166.479 bij te ramen. De hogere kapitaallasten (€ 9.500) komen ten laste van het begrotingssaldo.

Krediet herinrichting P3

De geplande verbouwing van P3 tot een integraal muziekcentrum stond oorspronkelijk gepland voor de start in het najaar van 2024. Omdat de verbouwing later gestart is, is een deel van het krediet aanvankelijk doorgeschoven naar 2026. Op basis van de actuele voortgang blijkt echter dat het merendeel van de werkzaamheden in 2025 zal worden afgerond. Dit heeft geleid tot een herfasering van de investering: een bedrag van € 3.800.000 is verschoven van 2026 naar 2025. Dit vraagt niet om een raadsbesluit. Het naar voren halen van dit krediet leidt wel tot hogere kapitaallasten in 2026.

Aankoop van het pand aan de J.M. den Uyllaan 14 (krediet € 1.000.000)

Conform eerdere besluitvorming (16e wijziging, raadsbesluit 837988) wordt er een krediet van € 1.000.000 beschikbaar gesteld voor de aankoop van het pand aan de J.M. Den Uyllaan 14. De kapitaallasten worden vanaf 2028 gedekt uit de bestemmingsreserve gronden.

Programma 8 Veiligheid

BVo81 Veiligheid	Lasten	Baten
Live cameratoezicht		
In 2025 is het aantal incidenten toegenomen binnen de gemeente, hierdoor is extra inzet van cameratoezicht noodzakelijk geweest. Dit heeft hogere lasten tot gevolg gehad.	150	-
Actualisatie MJOP		
Het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) is geactualiseerd op basis van de meest recente inspecties. De actualisatie omvat zowel het dagelijks als het planmatig onderhoud van de brandweerkazerne.	116	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	28	18
Totaal	294	18

Programma 9 Economie

BVo91 Economie	Lasten	Baten
Economische uitvoeringsagenda		
Binnen de economische uitvoeringsagenda zijn in 2025 meerdere trajecten gestart die doorlopen in 2026. Zo lopen binnen pijler 4 Circulaire economie & bedrijventerreinen de eerste onderzoeken naar materiaalstromen, die als basis dienen voor vervolgonderzoek ten behoeve van de Regiodeal. Ook de uitvoering van de agrarische visie binnen pijler 1 Agrarisch & Werelderfgoed Beemster loopt door in 2026. Daarnaast loopt binnen pijler 2 Stimuleren arbeidsmarkt, (techniek)onderwijs & campusontwikkeling het project Proeftuin Techniek door, gericht op het versterken van de aansluiting tussen onderwijs en arbeidsmarkt. Daarom wordt voorgesteld het resterende budget over te hevelen naar volgend jaar.	-184	-
Reclame opbrengsten		
De baten voor reclame zijn geactualiseerd o.b.v. de realisatie 2025. Duidelijk is dat de opbrengsten voor reclame hoger zijn dan begroot. Het financiële effect muteert met het begrotingssaldo.	-	-100
Regio Deal Waterland		
Als gemeente spelen wij een belangrijke rol in het begeleiden en faciliteren van de regiodeal. We werken samen met onze partners om de eerste stappen te zetten en de noodzakelijke aanloopkosten te dekken. Hierbij is het belangrijk dat we transparant omgaan met de besteding van deze middelen, zodat alle betrokken partijen een duidelijk overzicht hebben van de investeringen die worden gedaan. Bij de Voorjaarsnota 2025 is budget beschikbaar gesteld voor deze aanloopkosten. In deze Najaarsnota wordt het budget vanuit de overhead naar het juiste programma, 9. Economie, verplaatst.	100	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	22	-47
Totaal	-62	-147

Programma 10 Bestuur en concern

BV101 Bestuur & concern	Lasten	Baten
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	3	-
Totaal	3	-

4 Financiële overzichten



4.1 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, onvoorzien en VPB

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Het saldo van de algemene dekkingsmiddelen stijgt met bijna € 8,4 miljoen naar ruim € 260 miljoen voordelig. Dit wordt veroorzaakt door € 0,9 miljoen lagere lasten en € 7,5 miljoen hogere baten. De belangrijkste wijzigingen zijn:

Bijstellingen x € 1.000	Lasten	Baten
Hogere lasten nog te bestemmen middelen	696	-
Hogere baten gemeentefonds	-	-7.213
Lagere lasten en hogere baten eigen financieringsmiddelen	-1.568	-501
Lagere winstuitkering De Beemster Compagnie (DBC)	-	209
Totaal lasten en baten	-872	-7.505

TOELICHTING EXPLOITATIE

Nog te bestemmen middelen

In het onderdeel nog te bestemmen middelen is een aantal collectieve stelposten voor de gemeentebegroting opgenomen. In deze Najaarsnota vindt er op onderstaande onderwerpen een gezamenlijke bijstelling plaats van bijna € 0,7 miljoen.

Actualisatie investeringsagenda (jaarschijf 2025)

Op basis van de jaarrekening 2024 zijn de kapitaallasten 2025 bepaald. In deze Najaarsnota zijn de kredieten 2025 geactualiseerd. In de Voorjaarsnota 2025 was rekening gehouden met een voordeel van € 0,7 miljoen. Daarnaast was er in de Programmabegroting 2025 een stelpost opgenomen voor vertraagde investeringen van € 0,42 miljoen. Deze stelposten zijn teruggedraaid, zodat er per saldo nog een voordeel resteert van € 0,86 miljoen. Dit voordeel is toegevoegd aan de begrotingssaldo.

Functie inpassingen ambtelijke organisatie

In de Voorjaarsnota 2025 is besloten om een structureel budget van € 400.000 beschikbaar te stellen voor functie-inpassingen binnen de ambtelijke organisatie. Dit bedrag is overgeheveld naar het overzicht 'overhead' voor verdere uitwerking. Hoewel het om een budgettair neutrale wijziging gaat, resulteert dit in lagere lasten binnen de algemene dekkingsmiddelen.

Gemeentefonds

De inkomsten uit het gemeentefonds stijgen ten opzichte van de Voorjaarsnota 2025 met bijna € 7,2 miljoen waarmee het totale fonds voor 2025 voor Purmerend uitkomt op € 232,5 miljoen. De stijging wordt veroorzaakt door ontwikkelingen in de mei- en septembercirculaire 2025.

Tabel samenvatting stijging omvang gemeentefonds uit de mei- en septembercirculaire 2025

Onderdeel (x € 1.000)	Bedrag	I/S	Programma
1a. Taakmutaties (TM) en integratie (IU)/decentralisatie/suppletie-uitkeringen (DU) (budgetneutraal):			
1. Ontvangst bijdrage voor Invoerings/uitvoeringskosten omgevingswet (DU) en vrijval reservering	9	I	01. Publiekdiensten/ Algemene dekkingsmiddelen
2. Beschermd wonen (IU), loon-, prijs en volumebijstelling	318	S	02. Samenleving
3. Participatie (IU), loon- en prijsbijstelling en compensatie loonkostensubsidie	522	S	02. Samenleving
4. Kinderopvang pleegouders (TM)	13	S	02. Samenleving
5. IBO problematische schulden (TM)	78	I	02. Samenleving
6. Alleenverdienersproblematiek (DU)	117	I	02. Samenleving
7. Bommenregeling (SU)	23	I	04. Milieu
1b. Financieel effect 2025 (begrotingssaldo):			
- Meircirculaire 2025 (brief 1615501)	870		
- Septembercirculaire 2025 (brief 861068)	4.273		
- Bijstelling gemeentefonds oude jaren 2023 en 2024	990		
Totaal omvang/bijdrage gemeentefonds	7.213		

1a. Taakmutaties, integratie- en decentralisatie uitkeringen

Hieronder worden alleen de taakmutaties en integratie- en decentralisatie uitkeringen toegelicht die groter zijn dan € 100.000.

1. Invoerings/uitvoeringskosten omgevingswet (DU)

In de Voorjaarsnota 2024 van Purmerend is rekening gehouden met vergoedingen voor de uitvoeringskosten van de Omgevingswet voor de jaren 2024 en 2025. Het Rijk heeft de middelen voor de uitvoering van de Omgevingswet nu ook voor 2025 beschikbaar gesteld. Deze inkomst wordt nu in mindering gebracht (€ 348.000) op de hiervoor opgenomen reservering binnen het gemeentefonds, die € 339.000 betrof. Dit bedrag is bedoeld om ter ondersteuning bij de verdere implementatie van de Omgevingswet en het zorgdragen voor het aansluiten, oefenen en inregelen hun processen en dat er wordt voldaan aan de wettelijke eisen. De totale toegezegde compensatie van € 410 miljoen, zoals afgesproken in het coalitieakkoord van 2022, is hiermee volledig uitgekeerd. Gemeenten kunnen nu beoordelen of deze middelen voldoende toereikend zijn voor de verdere inrichting en borging van hun uitvoeringstaken. De VNG blijft de voortgang en financiële effecten van de wet nauwgezet monitoren.

2/3. Beschermd wonen en participatie (IU)

Aan de budgetten beschermd wonen en participatie is de prijs- en loonindex aangepast naar het prijspeil 2025 met respectievelijk 5% en 5,2%. Het nieuwe verdeelmodel voor beschermd wonen en het bijbehorende woonplaatsbeginsel worden niet in 2026 ingevoerd. In 2026 blijft Purmerend als centrumgemeente het budget voor de regio ontvangen. Ook is het beschermd wonen geïndexeerd

voor volume (+0,81%). De hogere gelden zijn toegevoegd aan de beleidsvelden Maatschappelijke Ondersteuning en Werk en inkomen.

Verder is er een structurele tegemoetkoming verwerkt voor de infrastructuur van sociale ontwikkelbedrijven en compenseert het Rijk ons voor de afschaffing van het lage-inkomensvoordeel in de sociale werkvoorziening. Het demissionaire kabinet stelt voor de periode 2025–2027 ruim € 110 miljoen beschikbaar ter compensatie van de forfaitaire loonkostensubsidie. Beschut Werk Onderzoek heeft aangetoond dat de huidige loonwaardesystematiek vaak leidt tot een te lage subsidie. Deze wijziging vereist een wetsaanpassing, die naar verwachting in 2028 ingaat. Tot die tijd worden de extra middelen toegevoegd aan de Rijksbijdrage beschut werk via de integratie-uitkering Participatie. De hogere gelden zijn toegevoegd aan het beleidsveld Werk en inkomen.

6. Alleenverdienersproblematiek (DU)

Huishoudens die te maken hebben met de alleenverdienersproblematiek kunnen worden ondersteund via individuele bijzondere bijstand. In de periode 2025–2027 biedt de Wet tijdelijke regeling alleenverdienersproblematiek gemeenten de mogelijkheid om een vaste tegemoetkoming toe te kennen aan alleenverdienersgezinnen. Dit geldt voor huishoudens die door een ongunstige combinatie van regelingen onvoldoende toeslagen ontvangen en daardoor onder het bestaansminimum leven. Ter ondersteuning hiervan wordt een incidenteel bedrag van bijna € 117.000 toegekend en gereserveerd als claim gemeentefonds

1b. Financieel effect 2025

De financiële effecten worden hieronder toegelicht en zijn (deels) ook terug te vinden in de raadsbrieven van mei (1615501) en september (861068).

Tabel verloop financieel effect circulaires 2025

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	September-circulaire	Mei-circulaire	Totaal
1a. Voorschot BCF-plafond 2025	2.178	-	2.178
1b. Vaststelling BCF-plafond 2024	-	-577	-577
2. Accresontwikkeling (volume en prijs)	-	1.665	1.665
3. Maatstaf lage inkomens met drempel	1.298	-	1.298
4. Tekorten Jeugdzorg en Hervormingsagenda jeugd	-	-1.518	-1.518
5. Vrijval onderzoeksagenda	-	1.300	1.300
6. Hervormingsagenda jeugd 2023 en 2024	255	-	255
7. Overige ontwikkelingen (m.n. verkiezingen)	543	-	543
Totaal financieel effect/begrotingssaldo circulaires	4.273	870	5.144
8. Bijstelling gemeentefonds oude jaren 2023 en 2024			990
Totaal financieel effect/begrotingssaldo (voordelig)			6.134

1a/b. Ontwikkelingen BCF Plafond

Voorschot BCF plafond 2025

Jaarlijks wordt bij de septembercirculaire een voorschot verstrekt op de verwachte onderschrijding van dat kalenderjaar. In de meicirculaire van het volgende jaar volgt dan de afrekening. In deze

circulaire bedraagt het voorschot voor het jaar 2025 € 428 miljoen. Dit betekent voor Purmerend een voordeel van circa € 2,2 miljoen in 2025.

Vaststelling BCF plafond 2024

Purmerend kan de btw die we moeten betalen declareren bij het Rijk via het Btw compensatiefonds. Dit fonds heeft een plafond. Declareren de gezamenlijke gemeenten méér dan er in het Btw compensatiefonds beschikbaar is, dan moet het gemeentefonds bijpassen. Blijft er geld over, dan vloeit dit terug naar het gemeentefonds. In de Septembercirculaire 2024 werd al een voorschot van € 447 miljoen uitbetaald. De definitieve berekening BCF ligt € 115 miljoen lager en dit bedrag wordt in 2025 incidenteel onttrokken aan het gemeentefonds. Dit betekent voor Purmerend een nadeel van circa € 0,6 miljoen in 2025.

2. Accresontwikkeling (volume en prijs)

Het uitgangspunt is dat het Gemeentefonds meerjarig meegroeit met de ontwikkeling van het nominaal bruto binnenlands product (bbp). De indexatie wordt daarbij gesplitst in een volumedeel en een prijsdeel. Het volumedeel is gebaseerd op het historische gemiddelde van de bbp-groei over acht jaar. Het prijsdeel (LPO-deel) groeit mee met de inflatie en volgt het prijsniveau van het bbp in het lopende jaar. Bij een hogere inflatie stijgt dit deel van de uitkering, bij een lagere inflatie daalt het evenredig mee. Vanwege een hogere inflatieverwachting vanaf 2025 is de raming van het prijsdeel van het bbp naar boven bijgesteld. Zoals gebruikelijk is bij de actualisatie van het accres in de Voorjaarsnota 2025 door het Rijk rekening gehouden met de meest recente economische cijfers uit het Centraal Economisch Plan (CEP). Het volumedeel bestaat uit de jaarlijkse groei van het gemeentefonds door de ontwikkeling van de economie en is bedoeld om de kosten van beleidsintensiveringen en bevolkingsgroei op te vangen. Dit leidt tot een hoger budget als gevolg van prijs- en volume. Het volume- en prijsdeel van circa € 1,7 miljoen is toegevoegd aan het begrotingssaldo. Overigens constateren we dat het definitieve prijsaccres de afgelopen jaren achteraf gemiddeld 1% hoger wordt vastgesteld. Aangezien het accres structureel doorwerkt, leidt dit tot een tekort aan toegekend prijsaccres. Het Rijk voert hierbij geen nacalculatie uit.

3. Maatstaf lage inkomens met drempel

De verdeelmaatstaf 'huishoudens met een laag inkomen' binnen het gemeentefonds geeft aan in hoeverre een gemeente relatief veel huishoudens met een laag inkomen heeft ten opzichte van andere gemeenten. In juni heeft het CBS deze maatstaf geactualiseerd op basis van voorlopige cijfers. Sinds de invoering bij de herijking van het gemeentefonds in 2023 blijkt deze maatstaf gevoelig voor jaarlijkse schommelingen, mede door het grote financiële volume dat ermee gepaard gaat. Voor Purmerend laat de actualisatie een aanzienlijke stijging zien, wat leidt tot een verhoging van de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Voor 2025 betekent dit een voordeel van circa € 1,3 miljoen. Dit structurele effect is verwerkt in de Programmabegroting 2026.

4. Tekorten Jeugdzorg en Hervormingsagenda jeugd

In het rapport Groeipijn heeft de commissie Van Ark berekend dat het tekort op de jeugdzorg in 2024 is opgelopen tot € 828 miljoen. In de Voorjaarsnota heeft het Rijk aangekondigd de komende jaren de helft van dit bedrag – € 414 miljoen – voor zijn rekening te nemen. Deze middelen zijn vanaf 2025 verwerkt in de huidige circulaire. In de Voorjaarsnota 2025 heeft de gemeente hierop al geanticipeerd door de jeugdzorg af te bakenen met een gerichte stelpost. Daarnaast zijn de middelen die door het Ministerie van Financiën op de aanvullende post voor

de Hervormingsagenda jeugd waren gereserveerd, inmiddels toegevoegd aan het gemeentefonds. In de Programmabegroting van Purmerend was ook hiervoor al een stelpost opgenomen vanaf 2026, gebaseerd op de verwachte rijksbijdrage voor jeugdzorg conform de financiële reeks uit de Hervormingsagenda jeugd. Nu deze middelen structureel aan het gemeentefonds zijn toegevoegd, vervalt de oude richtlijn jeugdzorg. Deze stelpost wordt nu weer uit de raming van de Programmabegroting gehaald. Financieel leidt dit tot een nadeel voor 2025 van circa € 1,5 miljoen:

Bedragen x € 1.000	2025
Tekorten voor rekening Rijk en hervormingsagenda jeugd	2.105
Verlagen stelposten Jeugdzorg	-3.623
Extra middelen jeugdzorg (nadelig)	-1.518

5. *Vrijval onderzoeksagenda*

Sinds 2023 is de herverdeling van het gemeentefonds van kracht. Zowel de Raad voor het Openbaar Bestuur (ROB) als de VNG hebben aangegeven dat het nieuwe verdeelmodel een verbetering is ten opzichte van het oude, maar dat aanvullend onderzoek noodzakelijk blijft. Deze vervolgonderzoeken zijn inmiddels grotendeels afgerond. Op basis daarvan wordt verwacht dat het verdeelmodel en de bijbehorende suppletie-uitkering in 2027 worden aangepast. Als gevolg hiervan kan de eerder opgenomen reservering van € 1,3 miljoen voor 2025 komen te vervallen.

6. *Hervormingsagenda jeugd 2023 en 2024*

In vervolg op de afspraken die dit voorjaar zijn gemaakt met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), heeft het kabinet besloten gemeenten te compenseren voor de incidentele tekorten in de jeugdzorg over de jaren 2023 en 2024. In de Voorjaarsnota 2025 was al rekening gehouden met een ontvangst van € 3,5 miljoen. In de Programmabegroting 2026 is in lijn met het VNG begrotingsadvies de compensatie ingezet voor het gat in 2027. Het restant in 2025 van € 0,26 miljoen wordt toegevoegd aan het begrotingssaldo.

7. *Overige ontwikkelingen*

De hogere inkomsten in dit onderdeel wordt voornamelijk veroorzaakt door de extra middelen in de septembercirculaire 2025 voor verkiezingskosten. Op 29 oktober 2025 vinden vervroegde Tweede Kamerverkiezingen plaats, als gevolg van de val van het kabinet-Schoof. Deze tussentijdse verkiezingen brengen aanzienlijke organisatorische en financiële lasten met zich mee. In reactie hierop heeft het kabinet besloten om eenmalig € 60 miljoen (Purmerend ruim € 0,3 miljoen) extra beschikbaar te stellen specifiek voor de organisatie van deze verkiezingen. In programma 1 Publiekdiensten zijn de kosten voor deze verkiezingen bijgesteld.

8. *Nabetalingen over vorige jaren (2023 en 2024)*

- De nabetaling over 2023 voor Purmerend is € 97.000 hoger dan begroot door de vaststelling van de uitgavenmaatstaf inwoners met laag opleidingsniveau;
- De hogere nabetaling van € 893.000 over 2024 betreft voorlopige vaststellingen van de maatstaven leerlingen (V)SO, bijstandsontvangers, lage inkomens met drempel en een lagere uitkeringsfactor (-2 punt).

Alle afwijkingen zijn incidenteel van aard.

Eigen financieringsmiddelen

We zien al geruime tijd bij de investeringsactiviteiten dat de uitgaven per jaar stijgen maar achter blijven op de ramingen. Door het verschuiven van de investeringen en een lager investeringsvolume per jaar ontstaat er een financieringsvoordeel op de leningenportefeuille voor de jaren tot en met 2026. Voor de jaren daarna geldt dat het investeringsprogramma hoger wordt. Om deze behoefte te financieren trekt Purmerend langlopende leningen aan. De financieringsbehoefte van de gemeente wordt gedurende het jaar primair afgedekt met kasgeldleningen, waarbij rekening wordt gehouden met de wettelijke kasgeldlimiet. In de Programmabegroting 2025 is uitgegaan van het aantrekken van vaste geldleningen tot een maximum van € 66,4 miljoen. Tot op heden is de financieringsbehoefte opgevangen met kortlopende leningen, die momenteel circa 1,5% voordeliger zijn dan langlopende leningen. De financieringsbehoefte ligt lager voornamelijk als gevolg van lagere investeringsuitgaven en hogere inkomsten (o.a. gemeentefonds en specifieke uitkeringen).

Op basis van de geactualiseerde liquiditeitsplanning wordt verwacht dat pas in november een langlopende lening zal worden aangetrokken. Deze verschuiving leidt tot een rentevoordeel doordat langer gebruik wordt gemaakt van de goedkopere kasgeldfinanciering. Dit voordeel maakt samen met de rentevergoeding over de VPB onderdeel uit van het totale financieringsvoordeel en resulteert per saldo in een voordeel op de financieringsmiddelen in 2025 van € 2,1 miljoen.

Dividend deelnemingen

De Beemster Compagnie (DBC)

De grondexploitatie De Nieuwe Tuinderij Oost is afgesloten en de winst € 2.311.295,50 is uitgekeerd naar de vennoten. Dit is een klein verschil met het geraamde bedrag in de Programmabegroting 2025 van € 2,52 miljoen. De Programmabegroting is daarop aangepast.

Overzicht overhead

Het saldo van het overzicht Overhead stijgt met € 2,1 miljoen tot ruim € 37,4 miljoen nadelig. Dit wordt veroorzaakt door € 2,2 miljoen hogere lasten en € 0,1 miljoen hogere baten. De belangrijkste wijzigingen zijn:

	Lasten	Baten
Actualisatie personele kosten		
De loonkosten zijn geïndexeerd en de verdeling van de loonkosten op de programma's zijn integraal bijgesteld zodat deze per beleidsveld een betere weergave zijn van de werkelijke personele inzet. Dit leidt tot hogere lasten.	135	-
Overhead SPUK's		
Er zijn hogere overheadlasten geraamd voor werkzaamheden die gedekt worden uit specifieke uitkeringen (SPUK). Hier tegenover staat een hogere baat op programma 2 omdat op dat programma de bijbehorende SPUK-baten worden verantwoord. Per saldo is dit budgettair neutraal.	810	-
Functie inpassingen ambtelijke organisatie		
In de Voorjaarsnota 2025 is besloten om een structureel budget van € 400.000 beschikbaar te stellen voor functie inpassingen binnen de ambtelijke organisatie. Voor het jaar 2025 is het budget verdeeld in twee delen: € 200.000 voor de invoering van HR21 en € 200.000 voor het uitvoeren van functie inpassingen. Vanaf 2026 wordt het volledige bedrag van € 400.000 structureel ingezet voor functie inpassingen. Het budget is ondergebracht onder de overhead, zodat het team P&O dit budget kan bewaken en inzetten voor de beoogde inpassingen. Definitieve toerekening aan programma's vindt plaats na formele besluitvorming over de inpassingen. Het gaat om een budgettair neutrale wijziging, maar leidt tot hogere lasten binnen de overhead.	400	-
Vorming en opleiding		
Binnen de organisatie is een grote inhaalslag gemaakt met betrekking tot het opleiden van personeel. Dit leidt tot hogere lasten.	166	-
Centraliseren van aanschaf werkkleding		
Er is besloten om werkkleding centraal te laten regelen door facilitair. Dit betreft een budgetneutrale overheveling vanuit de andere programma's.	138	-
Regio Deal Waterland		
Er is een budget beschikbaar gesteld ten behoeve van de aanloopkosten voor de regiodeal. Dit budget hoort niet op de overhead, maar op programma 9 Economie.	-100	-
Dotatie voorziening RVU		
Er heeft een dotatie aan de voorziening RVU plaatsgevonden. Dit zorgt voor hogere lasten. Daarnaast vindt er in 2025 een onttrekking plaats uit de voorziening. Dit zorgt voor hogere baten, alsmede hogere lasten door uitbetaling aan de medewerkers RVU.	227	-55
Actualisatie MJOP		
Het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) is geactualiseerd op basis van de meest recente inspecties. De actualisatie omvat zowel het dagelijks als het planmatig onderhoud van het Stadhuis.	412	-
Diverse		
Afwijkingen individueel lager dan € 100.000	42	-48
Totaal	2.230	-103

Reserves en voorzieningen

Voorziening Regeling voor Vervroegde Uitdiensttreding (RVU)

In 2025 heeft een onttrekking uit de voorziening RVU plaatsgevonden. Deze onttrekking van € 55.021 leidt tot hogere baten, alsmede hogere lasten door uitbetaling aan de medewerkers die gebruikmaken van de RVU-regeling. Daarnaast is er in deze Najaarsnota een dotatie van € 172.139 aan de voorziening RVU opgenomen.

Investerings

Vervanging inventaris Datacentrum Visserijweg (krediet € 500.000)

Het bouwrijp maken van de kavel van de nieuwe Werf en Milieustraat is in volle gang. De aanbesteding van de gebouwen en het terrein loopt. Bij het uitwerken van de plannen is duidelijk geworden dat de vervanging van de inventaris van het datacentrum op De Koog naar de nieuwe locatie niet is geraamd. U wordt gevraagd hier een krediet van € 500.000 voor beschikbaar te stellen. De kapitaallasten bedragen € 69.500 en zullen worden gedekt binnen de budgetten van het overzicht overhead.

Vervanging verbinding tweede datacentrum (krediet € 250.000)

Voor de verbinding van het gemeentehuis met het tweede datacentrum wordt een verbinding gelegd van De Koog naar de Visserijweg. Om weer een volledig up-to-date verbinding te krijgen, is het nodig om een volledig nieuwe kabel aan te leggen. U wordt gevraagd hiervoor een krediet van € 250.000 beschikbaar te stellen. De kabel wordt in 10 jaar afgeschreven. De kapitaallasten bedragen € 28.500 en kunnen worden gedekt binnen de budgetten van het overzicht overhead.

Overzicht VPB en onvoorzien

Er wordt in deze Najaarsnota nog geen rekening gehouden met de vennootschapsbelasting over het jaar 2024 en 2025. De vennootschapsbelasting over 2024 wordt in de jaarrekening 2025 opgenomen. De aangifte 2024 wordt momenteel berekend en de verwachting is dat deze in het vierde kwartaal wordt ingediend.

Onlangs hebben wij de definitieve aanslag vennootschapsbelasting over 2020 van de voormalige gemeente Beemster ontvangen. Op basis van deze aanslag hebben we een bedrag van € 1.052.756 terugontvangen. Er was rekening gehouden met een terugontvangst van € 837.026. Derhalve een voordeel van € 215.730.

4.2 Resultaatbestemming en reservemutaties

Inleiding

In dit hoofdstuk volgt, in lijn met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële begroting gemeente Purmerend 2025, de opbouw van het financieel resultaat. Deze wordt als volgt bepaald:

- per programma eerst alle lasten en baten en het saldo daarvan worden begroot (resultaatbepaling, het resultaat voor bestemming);
- vervolgens wordt bepaald wat het resultaat van het totaal van de programma's is;
- aansluitend hierop hoe de toevoegingen en onttrekkingen aan egalisatie-, bestemmings- en algemene reserve plaatsvinden;
- tot slot het (financieel) resultaat bepaald wordt dat moet worden verwerkt in relatie tot de algemene reserve (onttrekken, dan wel toevoegen afhankelijk van het resultaat).

Hiermee wordt formeel de rol van de raad ingevuld bij het bestemmen van het resultaat. In de praktijk worden bij de toevoegingen en onttrekkingen aan specifieke reserves de eerdere afspraken met de raad over de bestemming gevolgd.

Opbouw financieel resultaat

Onderstaande tabel laat de ontwikkeling zien van het financiële resultaat 2025. Uiteindelijk moet dit resultaat worden toegevoegd of onttrokken aan de algemene reserve. In deze nota wordt voorgesteld om de algemene reserve te verlagen met het financieel resultaat van de Najaarsnota, te weten: € 5.079.610. Daarnaast heeft de raad al besloten een aantal bijstellingen direct uit de algemene reserve te bestemmen (per saldo in 2025 een onttrekking van € 941.410). Hiermee wordt een nadelig financieel resultaat verwacht van € 3.848.861.

Tabel opbouw financieel resultaat 2025

(-/ = voordeel en +/- = nadeel), bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2025	Mutaties Voorjaarsnota 2025 (12e wijziging)	Bijgestelde begroting Voorjaarsnota 2025 (tem 12e wijziging)	(Mutaties Najaarsnota 2025 (17e wijziging)	Bijgestelde begroting 2025 (tem 17e wijziging)	Programma
Resultaat programma's (saldo baten/lasten)	200.324	17.131	217.455	5.845	223.301	Alle programma's (1 t/m10)
Algemene dekkingsmiddelen (saldo baten/lasten)	-241.448	-10.292	-251.739	-8.378	-260.118	Algemene dekkingsmiddelen
Overzichten overhead, VPB en onvoorzien	32.914	2.445	35.359	1.911	37.270	Overzichten
Resultaat voor bestemming 2025 (saldo lopende rekening)	-8.210	9.285	1.075	-622	453	
Totaal mutaties 2025 bestemmingsreserves	990	1.146	2.136	2.202	4.338	Resultaatbestemming
Totaal mutaties 2025 algemene reserve	5.511	-9.953	-4.441	3.500	-941	Resultaatbestemming
Totaal saldo reserves (resultaatbepaling)	6.502	-8.807	-2.305	5.702	3.396	
Resultaat na bestemming: Prognose rekeningsaldo 2025	-1.708	478	-1.231	5.080	3.849	

Toelichting op bovenstaande tabel voor wat betreft bestemmingsreserves

In deze Najaarsnota wordt voorgesteld om afgerond circa € 2,2 miljoen per saldo toe te voegen aan de bestemmingsreserves.

- **Bestemmingsreserve Wonen.** De actualisatie van de exploitatie tijdelijke woningen leidt per saldo tot een onttrekking van € 102.346 in deze Najaarsnota. De reserve wordt thans vrijwel alleen gebruikt wordt ter egalisatie van de resultaten van de tijdelijke woningen. In september heeft de raad een besluit genomen (raadsbesluit 827702) over de opvanglocatie tijdelijke woningen aan de N244 voor Oekraïne ontheemden. De locatie wordt gerealiseerd voor 10 jaar met een ingebruikname in oktober 2026. De investering bestaande uit de kosten en woonrijp maken van de locatie, de aanschaf en plaatsing van de opvangunits en plankosten is budgetneutraal en maakt onderdeel uit van de structurele effecten van de Najaarsnota 2025.
- **Bestemmingsreserve duurzaamheid.** Voor de uitvoering van de proeftuin blok 3 is € 856.612 onttrokken uit de reserve. Daarnaast zijn de geïndexeerde middelen van de CDOKE gelden (€ 1.565.681) voor de uitvoeringskosten van klimaat- en energiebeleid toegevoegd aan deze reserve in afwachting van de bestedingen in 2026. In deze Najaarsnota wordt € 709.069 toegevoegd aan de reserve.
- **Bestemmingsreserve parkeren.** Ter egalisatie van het straatparkeren en garageparkeren en de financiering van de bouw van parkeergarages in het Waterlandkwartier en de Binnenstad is de bestemmingsreserve parkeren ingesteld. Het resultaat tussen de baten en lasten kan worden gedoteerd aan de reserve en blijft beschikbaar voor de financiering van nieuwe parkeergarages. In deze Najaarsnota wordt € 482.481 toegevoegd aan de reserve voor de actualisatie straatparkeren en garageparkeren. De dotatie bestaat uit de egalisatie van het resultaat.
- **Bestemmingsreserve instandhouding openbare ruimte (IOR).** Voor calamiteiten groen ter vervanging van de bomen als gevolg van de storm Poly is € 417.000 onttrokken. De uitvoering van groot onderhoud aan de Melkwegbrug is vertraagd en *doorgeschoven naar 2026*. Hierdoor wordt een bedrag van € 642.013 toegevoegd aan deze reserve. Per saldo wordt in de Najaarsnota een bedrag van € 225.013 aan de reserve toegevoegd.

- *Bestemmingsreserve gronden.* Voor de kosten voor onder andere communicatie, werkzaamheden Woningkamers, New Town Alliantie en Koogpark is een bedrag van € 50.000 onttrokken uit deze reserve. Daarnaast is voor niet gedekte plankosten van diverse IO's en AO's een bedrag van € 192.880 onttrokken.
- *Bestemmingsreserve budgetoverheveling.* Deze reserve is ingesteld met het besluit bij de financiële verordening 2025 (raadsbesluit 1607255) waarin de jaarlijkse budgetoverhevelingen worden verwerkt. Dit gebeurt om te voorkomen dat de algemene reserve vervuild raakt door vele mutaties bij de Najaarsnota en jaarrekening. In onderstaande tabel worden de budgetoverhevelingen weergegeven. De toelichtingen op de budgetoverhevelingen vindt u terug in hoofdstuk 3 de programma's.

Programma (bedragen x € 1.000)	Omschrijving	Jaar	Lasten
01. Publiekdiensten	Wet Kwaliteitsborging bouwen (Wkb)	2026	149
01. Publiekdiensten	Omgevingsvisie	2026	155
02. Samenleving	Stadspas	2026	217
05. Bereikbaarheid	Verkeersveiligheidsmaatregelen	2026	160
07. Ruimtelijke ordening	Frictiebudget Poppodium P3	2026	265
09. Economie	Economische uitvoeringsagenda	2026	184
Totaal aan budget overhevelingen			1.130

Verloop algemene reserve 2025

Als gevolg van het financiële resultaat van de Voorjaarsnota 2025 (wijzigingen 1 t/m 12), de vaststelling van de grondexploitatie Tobias de Coeneplein (wijziging 13), de zienswijze op de begroting van participatiebedrijf Werkom (wijziging 14), de opvanglocatie voor Oekraïense ontheemden langs de N244 (wijziging 15), de aankoop van het uitvaartcentrum aan de Dr. H.J.M. Den Uyllaan 14 (wijziging 16) en de Najaarsnota (wijziging 17), verandert de bestemming van het resultaat bij de jaarrekening 2025. Dit heeft directe invloed op de mutatie van de algemene reserve. Daarnaast wordt er in deze Najaarsnota voorgesteld om € 3,5 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve. Dit betreft de van Ark gelden jeugdzorg 2023 en 2024 die worden ingezet in 2027 conform de Programmabegroting 2026.

In de huidige raming daalt de algemene reserve in 2025 met € 4.790.271. Deze daling is het gevolg van:

- per saldo incidentele toevoegingen van € 4.622.688 (eerdere besluitvorming(en) raad);
- Incidentele toevoeging van Ark gelden jeugdzorg 2023 en 2024 € 3.500.000 (raadsvoorstel 867377);
- een onttrekking van het bestemmingsresultaat 2024 van € 9.064.098 (raadsbesluit 1611633);
- en een onttrekking van het geprognosticeerde resultaat 2025 van € 3.848.871 (raadsvoorstel 867377).

Deze mutaties zijn verwerkt in de Programmabegroting voor 2025 zoals opgenomen in de Najaarsnota. Een overzichtelijke samenvatting hiervan is opgenomen in de bijbehorende tabel.

Tabel verwachte ontwikkeling algemene reserve 2025

Ontwikkeling algemene reserve 2025 (bedragen x € 1.000)	2025
Stand jaarrekening 2025 (inclusief resultaat)	-74.214
resultaatsbestemming 2024 (cf. besluit 1611633) via exploitatie	2.357
resultaatsbestemming 2024 (cf. besluit 1611633) via bestemmingsreserves	6.707
incidentele onttrekkingen/toevoegingen algemene reserve	-4.623
Incidentele toevoeging van Ark gelden jeugdzorg 2023 en 2024	<u>-3.500</u>
Totaal aan incidentele onttrekkingen en toevoegingen	941
(Geprognosticeerd) resultaat Najaarsnota 2025 (raadsvoorstel 867377)	<u>3.849</u>
Prognose stand jaarrekening 2025	-69.423

Bijlage (structurele) effecten 2026-2029 Najaarsnota



Tabel 3e wijziging op de primitieve Programmabegroting 2026 (structurele effecten uit de Najaarsnota 2025)

Omschrijving (+ = voordeel en - = nadeel)	Lasten/baten	Programma	2026	2027	2028	2029	I/S
Stand primitieve Programmabegroting 2026 (raadsbesluit 852392)			-1.690	3.659	14.006	18.031	
1e wijziging uitwerking toekomstscenario's en dekkingsplan (raadsbesluit 852392)			1.471	-3.659	-1.074	-789	
2e wijziging lokale heffingen (raadsbesluit 854781)			-	-	-	-	
3e wijziging: structurele mutaties Najaarsnota 2025 (raadsbesluit 867377):							
A. Mutaties op de primitieve Programmabegroting via het begrotingssaldo:							
Actualisatie materiele budgetten vastgoed	Lagere lasten	Div. programma's	-21	4	53	2	S
Aanpassing vervoersuitgaven leerlingen	Lagere lasten	2. Samenleving / Onderwijs	-180	-215	-252	-290	S
Verhuur lokalen PSG t.b.v. Oekraïense kinderen	Lagere lasten	Overhead	-53	-54	-55	-55	S
Indexatie kredieten Wagenweggebied (kapitaallasten)	Hogere lasten	7. Ruimtelijke Ordening	-	-	51	67	S
Indexatie krediet herinrichting Slotplein (kapitaallasten)	Hogere lasten	7. Ruimtelijke Ordening	-	10	9	9	S
Verschuiving krediet verbouwing P3 (kapitaallasten)	Hogere lasten	7. Ruimtelijke Ordening	374	25	23	22	S
Grondverkoop van Burgplein	Hogere baten	7. Ruimtelijke Ordening	-198	-	-	-	I
Vrijval geclaimde middelen gemeentefonds	Hogere baten	Overzicht algemene dekkingsmiddelen	-13	-14	-14	-14	S
Uitwerking septembercirculaire (raadsbrief 861068)	Lagere baten	Overzicht algemene dekkingsmiddelen	-28	242	317	464	S
B. Mutaties op de primitieve Programmabegroting budgetneutraal:							
Doorschuiven budget Wet Kwaliteitsborging bouwen (Wkb) (van 2025 naar 2026)	Hogere lasten	1. Publieksdiensten	149	-	-	-	I
Doorschuiven budget omgevingsvisie (van 2025 naar 2026)	Hogere lasten	1. Publieksdiensten	155	-	-	-	I
Doorschuiven budget Stadspas (van 2025 naar 2026)	Hogere lasten	2. Samenleving	217	-	-	-	I
Gebundelde uitkeringen (BUIG)- uitgavendeel	Hogere lasten	2. Samenleving	2.146	2.146	2.146	2.146	S
Gebundelde uitkeringen (BUIG)- inkomstendeel	Hogere baten	2. Samenleving	-2.146	-2.146	-2.146	-2.146	S
Verschuiving binnen krediet Integraal Kind Centrum (IKC) De KlimOp (kapitaallasten)	Hogere lasten	2. Samenleving	-	25	25	24	S
Doorschuiven budget verkeersveiligheidsmaatregelen (van 2025 naar 2026)	Hogere lasten	5. Bereikbaarheid	160	-	-	-	I
Actualisatie parkeerexploitatie	Hogere lasten	5. Bereikbaarheid	25	49	67	88	S
Krediet toegangsbeveiliging Milieustraat	Hogere lasten	4. Milieu	-	-	38	38	S
Dekking krediet toegangsbeveiliging Milieustraat uit afvalstoffenheffing	Hogere baten	4. Milieu	-	-	-38	-38	S
Verschuiving uitvoering onderhoud Melkwegbrug (van 2025 naar 2026)	Hogere lasten	6. Beheer openbare ruimte	642	-	-	-	I
Verhuiscoördinator nieuwe milieustraat	Hogere lasten	6. Beheer openbare ruimte	100	100	50	-	I
Dekking Verhuiscoördinator nieuwe milieustraat uit afvalstoffenheffing, rioolrecht en stelpost	Hogere baten/ lagere lasten	6. Beheer openbare ruimte	-100	-100	-50	-	I
Indexering krediet WHO Riolering 2025 (kapitaallasten)	Hogere lasten	6. Beheer openbare ruimte	107	106	105	104	S
Dekking krediet WHO Riolering 2025 uit rioolrechten	Hogere baten	6. Beheer openbare ruimte	-107	-106	-105	-104	S
Ophoging krediet haakarm (kapitaallasten)	Hogere lasten	6. Beheer openbare ruimte	5	5	5	5	S
Dekking krediet haakarm (verwerkt in Programmabegroting 2026)	Hogere baten	6. Beheer openbare ruimte	-5	-5	-5	-5	S
Vervanging krediet Fiat Ducato	Hogere lasten	6. Beheer openbare ruimte	10	10	10	9	S
Dekking vervanging Fiat Ducato via begraafrechten	Hogere baten	6. Beheer openbare ruimte	-10	-10	-10	-9	S

Omschrijving (+ = voordeel en - = nadeel)	Lasten/baten	Programma	2026	2027	2028	2029	I/S
Krediet vervanging verbinding tweede datacenter van nieuwe milieustraat (kapitaallasten)	Hogere lasten	6. Beheer openbare ruimte	-	-	29	29	S
Krediet hardware ten behoeve van datacenter Visserijweg (kapitaallasten)	Hogere lasten	6. Beheer openbare ruimte	-	-	54	53	S
Krediet patchkasten ten behoeve van datacenter Visserijweg (kapitaallasten)	Hogere lasten	6. Beheer openbare ruimte	-	-	16	16	S
Krediet Overwhere-Zuid riolering, wegen, OVL en straatmeubilair (kapitaallasten)	Hogere lasten	6. Beheer openbare ruimte	-	135	269	402	S
Dekking krediet Overwhere-Zuid uit rioolrecht	Hogere baten	6. Beheer openbare ruimte	-	-87	-173	-258	S
Doorschuiven budget frictiebudget Poppodium P3 (van 2025 naar 2026)	Hogere lasten	7. Ruimtelijke Ordening	265	-	-	-	I
Krediet hybride bad Leeghwaterbad (kapitaallasten)	Hogere lasten	7. Ruimtelijke Ordening	-	-29	-29	-29	S
Dekking kapitaallastenhbride bad Leeghwaterbad vanuit VVI's onderhoudskredieten	Lagere lasten	7. Ruimtelijke Ordening	-	29	29	29	S
Doorschuiven budget economische uitvoeringsagenda (van 2025 naar 2026)	Hogere lasten	9. Economie	184	-	-	-	I
Dekking kapitaallasten vervanging verbinding tweede datacenter binnen overhead	Lagere lasten	Overzicht overhead	-	-	-29	-29	S
Dekking kapitaallasten hardware ten behoeve van datacenter Visserijweg, dekking via overhead	Lagere lasten	Overzicht overhead	-	-	-54	-53	S
Dekking kapitaallasten patchkasten ten behoeve van datacenter Visserijweg, dekking via overhead	Lagere lasten	Overzicht overhead	-	-	-16	-16	S
Dekking krediet Overwhere-Zuid uit stelpost LPO	Lagere lasten	Overzicht overhead	-	-34	-67	-99	S
Dekking kapitaallasten Integraal Kind Centrum (IKC) De KlimOp uit investeringsagenda via overhead	Lagere lasten	Overzicht algemene dekkingsmiddelen	-	-25	-25	-24	S
Verschuiving uitvoering onderhoud Melkwegbrug (onttrekking)	Hogere baten	Bestemmingsreserve IOR	-642	-	-	-	I
Dekking krediet Overwhere-Zuid (onttrekking)	Hogere baten	Bestemmingsreserve IOR	-	-15	-30	-45	S
Dekking actualisatie parkeerexploitatie (onttrekking)	Hogere baten	Bestemmingsreserve Parkeren	-25	-49	-67	-88	S
Doorschuiven budget omgevingsvisie (onttrekking)	Hogere baten	Bestemmingsreserve budgetoverheveling	-155	-	-	-	I
Doorschuiven budget Stadspas (onttrekking)	Hogere baten	Bestemmingsreserve budgetoverheveling	-217	-	-	-	I
Doorschuiven budget verkeersveiligheidsmaatregelen (onttrekking)	Hogere baten	Bestemmingsreserve budgetoverheveling	-160	-	-	-	I
Doorschuiven budget Wet Kwaliteitsborging bouwen (Wkb) (onttrekking)	Hogere baten	Bestemmingsreserve budgetoverheveling	-149	-	-	-	I
Doorschuiven budget economische uitvoeringsagenda (onttrekking)	Hogere baten	Bestemmingsreserve budgetoverheveling	-184	-	-	-	I
Doorschuiven budget frictiekosten Poppodium P3 (onttrekking)	Hogere baten	Bestemmingsreserve budgetoverheveling	-265	-	-	-	I
Najaarsnota: 3e wijziging op de primitieve Programmabegroting 2026			-119	-2	133	206	
Stand na 3e wijziging op de primitieve Programmabegroting 2026			-338	-2	13.065	17.448	



Bezoekadres

Purmersteenweg 42
1441 DM Purmerend

Postadres

Postbus 15
1440 AA Purmerend

Telefoon & e-mail

(0299) 45 24 52
info@purmerend.nl

purmerend.nl