



Periode 1 januari - 30 september

Periode 1 januari - 30 september

Najaarsnota 2025 Purmerend



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

