



Kadernota 2022 - 2025

4 Overige financiële overzichten

4.1 Balans en reserveprognoses

Inleiding

Per 1 januari worden de balansposities van de gemeente Beemster en de gemeente Purmerend samengevoegd. De gemeenten hebben verschillende vermogensposities. De samenvoeging hebben we voor u in beeld gebracht. Voorts is de samengevoegde algemene reserve voor u in meerjarenperspectief gebracht. Tenslotte worden enkele voorstellen ten aanzien van de bestemmingsreserves ter besluitvorming aan u voorgelegd

Balans per 1 januari 2022

De gemeente Beemster en de gemeente Purmerend hebben op basis van de begrotingen van beide gemeenten de volgende balansposities bij de start van de nieuwe gemeente.

	Purmerend	Beemster	Samen
Prognose balans 01-01-2022 (bedragen x € 1.000)	2022	2022	2022
Activa			
<u>Vaste activa</u>			
Immateriële vaste activa	792	-	792
Materiële vaste activa	305.641	37.903	343.544
Financiële vaste activa	53.936	1.047	54.983
Totaal vaste activa	360.369	38.950	399.319
<u>Vlottende activa</u>			
Voorraden	30.485	-	30.485
Uitzettingen	17.862	2.548	20.410
Overlopende activa	3.915	363	4.278
Totaal vlottende activa	52.261	2.912	55.173
Totaal activa	412.631	41.861	454.492
Passiva			
<u>Vaste passiva</u>			
Reserves	44.727	4.609	49.336
Voorzieningen	7.698	1.086	8.784
Vaste schuld	300.180	25.510	325.690
Totaal vaste passiva	352.605	31.205	383.810
<u>Vlottende passiva</u>			
Vlottende schuld	27.470	5.836	33.306
Opgenomen kasgeld en bankschulden	20.820	3.258	24.078
Overlopende passiva	11.736	1.562	13.298
Totaal vlottende passiva	60.026	10.656	70.682
Totaal passiva	412.631	41.861	454.492

Duidelijke verschillen in de balansposities van de beide gemeenten zijn het bezit van financiële vaste activa in Purmerend (dit is de waardering Stadsverwarming), de voorraden gronden (in Beemster opgenomen in De Beemster Compagnie). De overige verschillen liggen min of meer in elkaars verlengde.

Per 1 januari 2022 bedraagt de solvabiliteitsratio van de nieuwe gemeente circa 11%. Indien de investeringen in het huidige investeringsprogramma (zie hoofdstuk 4 investeringsprogramma) daadwerkelijk worden uitgevoerd zal de schuld oplopen naar ca. € 400 miljoen. Omdat het project Aardgasvrij in dezelfde periode wordt gerealiseerd zullen de reserves ook dalen. De solvabiliteitsratio komt in het huidige beeld op circa 8% uit. De grote investeringen in onderwijshuisvesting en riolering maken dit een onvermijdelijke ontwikkeling. Het streven naar een hoger solvabiliteitsratio is voorlopig niet binnen handbereik. Dat is wat de huidige colleges betreft

niet per se een streven, maar maakt wel dat de stand van de algemene reserve heel goed moet worden bewaakt.

Ontwikkeling algemene reserve

In de onderstaande tabel is de verwachte ontwikkeling van de algemene reserve voor u in beeld gebracht inclusief het begrotingsresultaat.

<i>(bedragen in euro's maal € 1.000)</i>	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo 1 januari (incl. rekeningsresultaat 2020)	35.116	33.996	36.419	39.464	42.494
Toevoegingen:					
- Versterking algemene reserve (cf. Begroting 2016)	714	714	714	714	714
- Frictie uitkering gemeentefonds (tem 2025)	-	1.858	929	929	929
Onttrekkingen:					
- Pva realisatie Integraal Kind Centrum plan De Keyser Middenbeemster (besluit 1534415)	-150	-	-	-	-
- Extra verkeerskundige projecten Beemster (besluit 1536000)	-125	-	-	-	-
- Fusiebudget Purmerend - Beemster (besluit 1480149/1532421)	-801	-12	-	-	-
- Sloop obs de Wheermolen	-270	-	-	-	-
- Waardenproces Beemster uit herindelingsbijdrage	-105	-	-	-	-
- Overheveling budget centrale hal (besluit 1532421)	-50	-	-	-	-
- Overheveling beheerbudget Wheermolen Oost /Overwhere Zuid (besluit 1532421)	-342	-200	-200	-200	-
Saldo algemene reserve onttrekkingen/toevoegingen	-1.129	2.360	1.443	1.443	1.643
Saldo financieel resultaat	8	63	1.601	1.587	122
Saldo 31 december	33.996	36.419	39.464	42.494	44.259
<i>Per inwoner (Purmerend: 81.000, Beemster: 10.000)</i>	<i>374</i>	<i>400</i>	<i>434</i>	<i>467</i>	<i>486</i>

Op basis van de bestaande besluitvorming, de toevoeging van de frictie uitkering van het Rijk (de frictiekosten zijn voorgefinancierd uit de algemene reserve) en het jaarresultaat is een stijging van de algemene reserve te verwachten. Als tegenhanger van de verwachte schuldgroei is dit ook noodzakelijk.

Harmonisatie egalisatie/bestemmingsreserves

Voor het beleid van de reserves en voorzieningen is het raadsvoorstel reserves en voorzieningen 2017 (besluit 1369635) zoals dat door de raad van Purmerend is vastgesteld op 15 juni 2017 het uitgangspunt. Hierin is onder andere bepaald, dat het drempelbedrag voor het instellen van een bestemmingsreserve € 250.000 is. Wanneer het doel waarvoor een reserve is gevormd op enig moment vervalt of de eventueel vastgestelde einddatum verstreken is, dan wordt de reserve opgeheven. Het opheffen van een reserve gebeurt door een raadsbesluit. Voor de harmonisatie zijn de reserves en voorzieningen die Purmerend en Beemster voorkomen in Programmabegroting 2021-2024 beoordeeld aan de hand van de criteria zoals in deze nota beschreven. Afhankelijk van deze beoordeling wordt voorgesteld de betreffende reserve en/of voorziening te continueren, vrij te

laten vallen of om op te heffen. Alle voorzieningen worden gecontinueerd. Met deze harmonisatie wordt een bedrag van € 2.226.138 ten gunste gebracht van de algemene middelen in 2022. Hieronder worden de volgende voorstellen gedaan voor de egalisatie- en bestemmingsreserves.

Reserve stelsel basisregistraties

Deze reserve is ingesteld voor het opvangen van de incidentele lasten voor de wettelijke verplichting om het stelsel van basisregistraties op te bouwen. Deze implementatie is inmiddels gereed waardoor deze reserve in 2022 kan worden opgeheven.

Reserve sociaal domein

In de raadsbrief 1541448 (februari 2021) bent u geïnformeerd over de nieuwe ontwikkelingen in de uitgaven van de jeugdzorg en de Wmo. Het ontstane tekort is rechtstreeks op de lastenkant van jeugd verwerkt ten laste van het begrotingssaldo. Hierdoor hoeft de bijdrage uit de reserve sociaal domein voor de jaren 2021-2023 niet meer plaats te vinden en kan het restant van de reserve in 2022 vrijvallen.

Reserve onderwijshuisvesting

Deze reserve zou worden aangewend als de boekwaarde op de her te ontwikkelen locaties niet terugverdiend konden worden. Hiervoor kwamen een tweetal onderwijslocaties in aanmerking: Mercuriusweg 2 en Torenmolen. In februari 2021 is het Integraal HuisvestingsPlan (IHP) vastgesteld (besluit 1538393). Hierbij is geen rekening gehouden met een onttrekking aan deze reserve. De uitgaven voor deze leegkomende onderwijslocaties voor herbestemming/sloop zijn rechtstreeks ten laste van het begrotingssaldo gebracht. Dit is de reden dat deze reserve in 2022 kan vrijvallen.

Reserve woonvisie

In 2017 heeft de raad besloten (besluit 1361700) om de geactualiseerde woonvisie als dekking aan te wijzen voor aanvullende instrumenten in het kader van de woonvisie Purmerend (o.a. tijdelijke woningen). Op dit moment is het niet duidelijk of bestedingen en toevoegingen nog het doel/motief dienen waarvoor deze reserve destijds is ingesteld. Het saldo van deze reserve is eind 2021 ruim € 1 miljoen en zal geanalyseerd worden naar de begroting 2022.

Reserve uitvoeringsagenda duurzaamheid

In 2012 heeft de raad van Beemster middelen beschikbaar gesteld voor de uitvoeringsagenda duurzaamheid. De uitvoering hiervan en daarmee samenhangend de uitgaven kunnen zijn verspreid over meerdere jaren. De stand van deze reserve is naar verwachting eind 2021 € 86.556. Om uitvoering van diverse duurzaamheidsinitiatieven (o.a. duurzaam bouwloket, duurzaamheidsevenementen, duurzaamheidsleningen, laad-infrastructuur elektrisch rijden) ook de komende jaren te waarborgen, wordt voorgesteld deze reserve in 2022 over te hevelen en samen te voegen met de reserve duurzaamheid in Purmerend.

Reserve afvalstoffenheffing

Het doel van deze reserve is het egaliseren van tariefstijgingen inzake de afvalstoffenheffing. Aan deze reserve ligt een verplichting ten grondslag en is gevormd door uitstel van groot onderhoud en/of investeringen die zijn vertraagd. Hiervoor dient een voorziening te worden ingesteld. Voorgesteld wordt om deze gelden in 2022 (€ 68.500) toe te voegen aan de voorziening afvalstoffenheffing in Purmerend.

Reserve rente gronden ZOB II

De reserve gronden ZOB II dient voor de structurele dekking van de exploitatie uitgaven (rentelasten). Deze reserve loopt af in 2021 en kan dan worden opgeheven. Door een lagere toerekening van de renteomslag blijft er een restantbedrag van € 23.713 in de reserve zitten. De reserve kan in 2022 worden opgeheven.

Reserve voornemens collegeprogramma

De kosten van de daadwerkelijke uitvoering van de voornemens van het collegeprogramma Beemster 2019-2022 worden uit deze reserve gedekt. In 2021 wordt nog een bedrag van € 164.250 aan deze reserve onttrokken voor het omgevingsplan landelijk gebied. De reserve kan in 2022 worden opgeheven.

Reserve regionale samenwerking Zaanstreek/Waterland

De gemeenten van Zaanstreek-Waterland werken met elkaar samen in projecten o.b.v. de Visie en Samenwerkingsagenda Zaanstreek-Waterland (2017). Deze projecten worden tot op heden bekostigd uit door de voormalige Stadsregio Amsterdam (SRA) teruggestorte middelen bij opheffing van de SRA. De beide colleges vinden de samenwerking voortzetten van groot belang voor de nieuwe gemeente en stellen voor deze middelen structureel vanaf 2021 (€ 50.000) op te nemen in de begroting. Hiermee kan de reserve in 2021 worden opgeheven.

Totaal				
Programma	Omschrijving reserve	Gemeente	2022	Actie
04. Milieu	Uitvoeringsagenda duurzaamheid	Beemster	81.299	Overhevelen
06. Beheer openbare ruimte	Egalisatiereserve afvalstoffenheffing	Beemster	66.500	Overhevelen
Totaal over te hevelen			149.799	

		Begrotings		Begrotings	Begrotings	Actie
Programma	Omschrijving reserve	Gemeente	saldo 2021	saldo 2022	saldo 2023	
01. Publiekdiensten	Stelsel basisregistraties	Beemster	-	45.902	-	Opheffen
02. Samenleving	Sociaal domein	Purmerend	-576.340	1.731.592	-86.630	Vrijval
02. Samenleving	Af te stoten panden onderwijshuisvesting	Purmerend	-	338.365	-	Vrijval
07. Ruimtelijke ordening	Rente gronden ZOB II	Beemster	-	23.713	-	Vrijval
10. Bestuur en concern	Voornemens collegeprogramma	Beemster	-	86.566	-	Opheffen
10. Bestuur en concern	Regionale samenwerking ZW	Purmerend	120.203	-	-	Opheffen
Totaal aan vrijval/opheffing	via algemene middelen		-456.137	2.226.138	-86.630	

4.2 Investeringsprogramma

Inleiding

Op basis van de financiële verordening kunnen nieuwe uitbreidings- of vervangingsinvesteringen via de Kadernota worden toegevoegd aan het investeringsprogramma. Hiermee wordt bereikt dat de raad een goede integrale afweging kan maken bij het bestemmen van de schaarse financiële ruimte in het meerjarenbeeld. De voorgestane werkwijze is dat in de Kadernota de voor een voorgenomen investering benodigde kapitaal- en exploitatielasten geraamd worden. Het is mogelijk dat een dergelijk raadsvoorstel later ter behandeling aan de raad wordt aangeboden. Met de lasten is dan al rekening gehouden in het meerjarenbeeld, zodat de nadruk kan liggen op de inhoudelijke behandeling van het voorstel. In het meerjarenbeeld van deze Kadernota wordt rekening gehouden met de lasten van onderstaande extra investeringen. Tevens is het van belang dat u hierdoor een goed inzicht krijgt in de totale investeringsopgave en het effect op de schuldpositie van de gemeente.

Ontwikkeling totale investeringsprogramma

Purmerend staat voor grote investeringsuitgaven en het is een opgave om die gerealiseerd te krijgen. In het onderstaande overzicht zetten we de opgave voor u uiteen:

- Kredieten per 1-1-2020: € 46,4 miljoen (Beemster en Purmerend)
- Investeringsuitgaven 2020: € 25,9 miljoen (Beemster en Purmerend)
- Restant krediet 31-12-2020: € 20,5 miljoen (Beemster en Purmerend)
- Krediet 2021 in programmabegroting: € 53,2 miljoen (Beemster en Purmerend)
- Voorstellen krediet onvermijdelijk Kadernota: € 6,3 miljoen (2021-2022)
- Voorstellen nieuw krediet essentiële keuzes Kadernota: € 38,5 miljoen (2021-2022)
- Voorstellen nieuw krediet budgettair-neutraal Kadernota 2022: € 8,1 miljoen (2021-2022)
- Verwacht regulier vervangingskrediet 2022 in programmabegroting: € 38,9 miljoen (2022)

De totale kredietruimte voor 2021-2022 is daarmee afgerond € 165,5 miljoen. Het investeringsvolume van beide gemeenten samen was in 2020 afgerond € 26 miljoen. Nu hebben de nieuwe aanvragen grotendeels betrekking op investeringen in maatschappelijk vastgoed en die worden projectmatig opgepakt. Het beeld is wel dat dit voor de staande organisatie een hoge ambitie is. Bij de begroting 2022 zal de capaciteit en de uitvoering van de kredieten voor de komende periode goed in beeld worden gebracht om de afgesproken investeringen te realiseren.

Nieuwe kredieten 2021 - 2025

In deze Kadernota worden enkele kredieten ter besluitvorming aan u voorgelegd. De kredieten worden hier nog kort samengevat (bedragen x € 1.000).

					Krediet Afschr. Budget					
PRG	Onderdeel kadernota	Kredietomschrijving	bedrag	term.	neutraal	2021	2022	2023	2024	2025
2		Kantplanken rondom kunstgrasvelden:	170			170	-	-	-	-
	Onvermijdelijk	Sportpark Flevostraat Rugbyclub (1x)	20	10	Nee	20	-	-	-	-
	Onvermijdelijk	Sportpark Van IJsendijkstraat vpv Purmersteijn (2x)	30	10	Nee	30	-	-	-	-

Krediet afschr. Budget										
PRG	Onderdeel kadernota	Kredietomschrijving	bedrag	term.	neutraal	2021	2022	2023	2024	2025
	Onvermijdelijk	Sportpark Westerweg (2x)	30	10	Nee	30	-	-	-	-
	Onvermijdelijk	Sportpark Savannestraat FC Purmerend (2x)	30	10	Nee	30	-	-	-	-
	Onvermijdelijk	Sportpark Purmerenderweg ZOB (2x)	30	10	Nee	30	-	-	-	-
	Onvermijdelijk	Sportpark Insulindeweg SV Beemster (1x)	15	10	Nee	15	-	-	-	-
	Onvermijdelijk	Sportpark Jisperweg WBSV (1x)	15	10	Nee	15	-	-	-	-
2		Kredieten kunst en cultuur:	4.500			1.500	3.000	-	-	-
	Onvermijdelijk	Verbouwing Poppodium P3	3.000	20	Ja	-	3.000	-	-	-
	Onvermijdelijk	Verbouwing Kerkstraat 18/Purmaryn	1.500	20	Ja	1.500	-	-	-	-
2		Kredieten onderwijshuisvesting:	73.476			7.322	30.532	25.731	4.120	5.771
	Essentiele keuzes	Schoolplein bloeiende Perelaar	60	8	Nee	60	-	-	-	-
	Essentiele keuzes	Uitbreiding krediet Integraal Huisvestingsplan (IHP)	73.416	40	Nee	7.262	30.532	25.731	4.120	5.771
5		Kredieten afvalinzameling:	374			374	-	-	-	-
	Neutrale wijzigingen	Aanschaf 2 bestelbussen t.b.v. containeronderhoud	74	8	Ja	74	-	-	-	-
	Neutrale wijzigingen	Aanschaf ondergrondse perscontainers op de winkelcentra	300	15	Ja	300	-	-	-	-
5	Neutrale wijzigingen	Extra krediet casco parkeergarage stadhuis/plein	605	40	Ja	-	605	-	-	-
6		Revitalisering Overwhere Zuid:	6.362			-	1.590	1.590	1.590	1.590
	Onvermijdelijk	Krediet riolering	4.636	45	Nee	-	1.159	1.159	1.159	1.159
	Onvermijdelijk	Krediet wegen	1.218	25	Nee	-	304	304	304	304
	Onvermijdelijk	Krediet OVL	376	20	Nee	-	94	94	94	94
	Onvermijdelijk	Krediet straatmeubilair	133	15	Nee	-	33	33	33	33
6	Neutrale wijzigingen	Aanvullend krediet riolering Wheermolen Oost	6.875		Ja	-	2.875	2.000	2.000	-
6		Verbeterslagen openbare ruimte:	666			436	230	-	-	-
	Essentiele keuzes	Aanschaf voertuigen groenonderhoud	336	8	Nee	336	-	-	-	-
	Essentiele keuzes	Vervanging van de openbare verlichting Hoornse Buurt	75	20	Ja	75	-	-	-	-
	Essentiele keuzes	Onderhoud Wouter Sluislaan tussen Verzetplein en Zuiderweg krediet wegen	75	30	Ja	-	75	-	-	-
	Essentiele keuzes	Onderhoud Wouter Sluislaan tussen Verzetplein en Zuiderweg krediet riolering	180	45	Ja	25	155	-	-	-
7	Essentiele keuzes	Herinrichting openbare ruimte Van Brug tot Brug	760			160	500	100	-	-
		Totaal investeringsprogramma/cashflows	93.788			9.963	39.332	29.422	7.710	7.361
		AF: reeds beschikbaar gestelde investeringen:								
	Onvermijdelijk	Integraal HuisvestingsPlan (IHP) Beemster (besluit 1538394)	-9.267	40	Nee	-558	-2.921	-2.921	-425	-2.442
	Onvermijdelijk	Aanvullend krediet Obs Wheermolen (besluit 1542637)	-4.841	40	Nee	-2.420	-2.420	-	-	-
	Onvermijdelijk	Verbouwing P3 en Kerkstraat 18/ Purmaryn (besluiten 1043164 en 1541567)	-4.500	20	Ja	-1.500	-3.000	-	-	-
		Beschikbaar te stellen investeringen 2021/mee te nemen in de begroting 2022	75.180			5.484	30.990	26.500	7.285	4.920

Voor de kredieten met start 2021 worden de voorstellen thans aan u voorgelegd. Voor de kredieten 2022 wordt u gevraagd om deze te verwerken in de primitieve begroting 2022 (behoudens de essentiële keuzes).

4.3 Financiële verordening

Deze Kadernota bevat een groot aantal voorstellen voor de begroting en de financiële positie van de nieuwe gemeente. De begrotingen van de huidige gemeenten worden samengevoegd, wijzigingen in de reserves en voorzieningen en in de algemene uitkering worden doorgevoerd, verschillen opgelost, en onvermijdelijke ontwikkelingen en keuzes worden aan de raad voorgelegd. Op deze wijze wordt een financieel kader voorgelegd als start voor de nieuwe gemeente. De raad van de nieuwe gemeente moet uiteindelijk in januari 2022 de begroting goedkeuren waarna (bij een sluitende begroting) het preventief toezicht kan worden opgeheven.

Naast dit financieel kader (begroting) is het voorstel om ook de bestaande financiële regels (financiële verordening) bij de start van de nieuwe gemeente vast te leggen. In de financiële verordening van Purmerend en Beemster zitten verschillen (o.a. waar het gaat om grensbedragen) en beide verordeningen zijn op een aantal onderdelen verouderd. In dit hoofdstuk worden de wijzigingen die de colleges willen doorvoeren voor u opgesomd. Bij uw instemming zullen deze worden vertaald in de verordening voor de nieuwe raad.

1. In de Financiële verordening worden de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vastgelegd. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. De verordening is verplicht volgens artikel 212 gemeentewet.
2. Tussen Purmerend en Beemster zat een verschil in de aanbidding van de Kadernota/Kaderbrief (Beemster: vóór 1 mei, Purmerend: voor het zomerreces), de rapportagegrenzen (Beemster: € 25.000, Purmerend : € 100.000), indexering, de overheadberekening en wat meer tekstuele zaken. Als basis is de verordening van Purmerend aangehouden, maar op de punten met de belangrijkste verschillen worden hierna nieuwe voorstellen geformuleerd. Beide verordeningen worden ingetrokken en vervangen door een nieuwe verordening.
3. Verduidelijking tekst over wanneer nu bij niet kunnen uitvoeren activiteiten in enig jaar budget moet worden overgeheveld in de tussenrapportage of bij de jaarrekening. Uitgangspunt is bij de tussenrapportages een zo goed mogelijk actueel begrotingskader te hebben. Het minimumbedrag voor budgetoverheveling bij de resultaatbestemming is € 50.000.
4. Er wordt een nieuw systeem voor overheadtoerekening afgesproken. De overheadkosten die betrekking hebben op bouwgrondexploitaties, particuliere initiatieven (faciliterend grondbeleid), investeringen en doelsubsidies worden aan de betreffende programma's en beleidsvelden toegerekend middels een vast opslagpercentage voor eigen personeel (overeenkomstig een standaard berekeningsmethode met een berekening voor binnendienstmedewerkers en een voor buitendienstmedewerkers). Bij inhuur externe expertise wordt 50% van dit percentage gehanteerd en binnen het overzicht overhead apart als toegerekende overhead geadministreerd. Elk jaar wordt bij de begroting op het overzicht Overhead het percentage voor het dienstjaar vermeld. Bij de kostendekkende heffingen wordt in de tariefsberekening dezelfde methode gehanteerd.
5. Voorgesteld wordt de afschrijvingstermijnen van ICT hard- en software van respectievelijk 6 en 4 jaar aan te passen naar 5 jaar en herinrichting openbare ruimte wordt opgenomen met een termijn van 40 jaar.
6. Activa met zowel een economisch als maatschappelijk nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 50.000 worden niet geactiveerd (dit was € 25.000), uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd.

7. In de tussenrapportages worden de meldingsgrenzen: afwijkingen vanaf 5% op investeringskredieten tot € 2 miljoen, met een materieel minimum van € 10.000 en investeringskredieten van € 2 miljoen of meer met een materieel minimum van € 100.000 op investeringskredieten en afwijkingen groter dan € 100.000 op de raming van de baten en/of lasten per beleidsveld toegelicht. Bij dreigende overschrijdingen actieve meldingsplicht college.
8. Kredieten voor ICT voor hard- en software en beheersplannen (uitvoeringsprogramma wegen, asfalt) die niet zijn benut en onverdeeld zijn gebleven worden in principe jaarlijks afgesloten om de afschrijving te kunnen starten.
9. De huidige methode in de financiële verordening voor winstneming van grondexploitaties is niet conform de richtlijnen van het BBV. Hiervoor wordt verwezen naar de geldende regels. Deze worden sinds de jaarrekening 2019 al toegepast.
10. De termijn van de twee tussenrapportages is te laat in het jaar (besluitvorming september) waardoor er de laatste jaren voor wordt gekozen om in de Kadernota ook het lopende begrotingsjaar bij te stellen. Vervolgens wordt er conform de financiële verordening ook een zesmaands rapportage (1e tussenrapportage) opgesteld. Om deze herhaling en bijbehorende werklust te verminderen, is er gekozen om artikel 6, lid 2 hierop aan te passen: de eerste tussenrapportage betreft een vijfmaands rapportage en wordt aan de raad aangeboden voor het zomerreces. Het college kan besluiten om de eerste tussenrapportage te combineren met de Kadernota. De tweede tussenrapportage betreft een negenmaands rapportage en wordt in november aangeboden aan de raad. In de tweede tussenrapportage ligt de nadruk op realisatie van het lopende dienstjaar waarbij een goede eindejaarsverwachting van het resultaat wordt gemaakt.
11. Het opnemen van een grensbedrag voor de niet uit de balans blijvende verplichtingen: indien de financiële meerjarige consequentie uitkomt boven het drempelbedrag van € 400.000.

4.4 Technische uitgangspunten

(Financiële) kaders en uitgangspunten voor de opstelling van de kaderNOTA 2022-2025

In deze Kadernota staan de uitgangspunten en kaders waarbinnen beide colleges de begroting 2022 opstelt.

- De ontwikkeling van de loonkosten van de gemeenteambtenaren volgt de cao. De in 2019 afgesloten cao heeft een looptijd tot 1-1-2021. De nieuwe cao onderhandelingen worden gevoerd op de inzetbrief van de VNG: een loonbod op een nullijn, waarbij de fiscale aanpassingen die in januari 2021 op het loonstrookje te zien zijn, al voldoende compensatie zou bieden voor de prijsindexering. Aangezien er nog geen nieuwe cao is vanaf 1 januari 2021, heeft de loonkostenbegroting ruimte in 2021. Er is in de begroting 2021 uitgegaan van een stijging van 3% ter dekking van cao aanpassingen en aanpassing van (pensioen-)premies werkgevers per 1-1-2021. Na aftrek van de verhoging werkgeverspremies per 1-1-2021 is er nog krap 1,9% beschikbaar voor cao en incidentele vergoedingen (bijv. thuiswerkvergoeding). De verwachting is dat we richting het voorjaar van 2021 hierover meer duidelijkheid kunnen geven. Voor 2022 heeft het ABP reeds een waarschuwing afgegeven voor een stijging van de pensioenpremie. Een indicatie over deze verhoging wordt medio 2021 verwacht en het definitieve percentage wordt eind 2021 bekend gemaakt. Voor de meerjarenbegroting 2022-2025 wordt er vanuit gegaan dat

de stijging opgevangen kan worden binnen de begrote 3% per jaar voor loonsverhogingen en (pensioen-) premies werkgevers.

- De personeelsformatie is gebaseerd op het organogram per 1 februari 2021, inclusief alle wijzigingen en genomen besluiten tot en met januari 2021. De ambtelijke functies begroten we tegen de functionele schaal met een anciënniteit van trede 10.
- De domeinen geven per team aan hoe de personeelskosten moeten worden verdeeld over de programma's en beleidsvelden (procentuele verdeling), tenzij er sprake is van tijdschrijven. Een belangrijk onderscheid hierbij is de verdeling tussen overhead- en lijnfuncties. De overheadkosten worden berekend per formatieplaats (fte), waarbij de buitendienst is uitgezonderd. Deze opslag wordt gebruikt bij de activering van investeringsuren, alsmede bij de berekening van de kostendekkenheid van belastingen en leges, grondexploitaties en anterieure overeenkomsten.
- Voor de subsidies houden we rekening met een jaarlijkse indexatieverhoging van 2,5%. Indien instellingen zelf een hogere cao-ontwikkeling hebben volgt er geen aanvullende compensatie. Met de instellingen is afgesproken dat voor het lopende jaar niet meer wordt gecompenseerd voor loonkostenstijgingen gekoppeld aan de ambtenaren cao. De jaarlijkse indexatieverhoging vindt plaats bij de verleningsbeschikking voor het subsidie.
- De kosten van derden zijn goederen en diensten die aan de gemeente worden geleverd. Het gaat hier bijvoorbeeld om de kosten van energie, kantoorartikelen, accountantsdiensten, onderhoud aan gebouwen en infrastructuur, schoonmaak en softwarelicenties. In afwijking van de CBS-indexering gaan we uit van een jaarlijkse groei van 1,00%. Hiermee onderstrepen we de blijvende inzet om goedkoper en met een hogere kwaliteit in te kopen. In de budgetten is de groei niet functioneel verwerkt. In het geval van excessieve stijgingen kan met onderbouwing aanspraak worden gemaakt op de collectieve stelpost. Reguliere stijgingen dienen binnen het betreffende programma/beleidsveld te worden opgevangen.
- Voor de leges, afvalstoffen- en rioolheffing geldt het criterium van 100% kostendekkenheid. Dit betekent enerzijds dat niet meer mag worden geheven dan de begrote kosten die gedekt worden met de heffing. Het betekent anderzijds dat kostenstijgingen bijvoorbeeld als gevolg van CAO ontwikkelingen in deze tarieven worden doorberekend. De hoogte van deze tarieven zijn onder meer afhankelijk van de tijdsbesteding en de kosten van overhead. De opbrengsten worden gebruikt om de kwaliteit van de activiteit te waarborgen en om personeels-, huisvestings- en materiaalkosten te dekken. Van een aantal tarieven wordt het maximaal te heffen bedrag vastgesteld door de Rijksoverheid zoals de tarieven voor reisdocumenten, het rijbewijs en de tarieven voor aktes uit de registers van de burgerlijke stand.
- De OZB, RZB en de overige heffingen (precario-, toeristen-, honden-, reclame- en parkeerbelasting en marktgelden) stijgen jaarlijks nominaal met de consumentenprijsindex (CPI) zoals gepubliceerd door het CBS in januari van het jaar voorafgaand aan de begroting. Voor 2021 bedraagt de indexering 1,6% (CPI januari 2021). In de meerjarenraming gaan we voor de jaren na 2021 uit van 1,50%. Dit passen we bij de volgende kaderbrief aan op basis van de CPI van januari 2022. Door areaaluitbreiding ((ver)bouw woningen en niet-woningen) verhogen wij jaarlijks de opbrengst OZB. Bij een algehele waardedaling c.q. waardestijging van de onroerende zaken verhogen dan wel verlagen wij het tarief van OZB, om de begrote opbrengst te realiseren.
- Als gevolg van ontwikkelingen op de kapitaalmarkt wordt het renteomslagpercentage voorlopig voor de Kadernota 2022 1,25% aangehouden. Dit percentage gebruiken we ook als uitgangspunt voor de berekening van de lasten van (toekomstige) investeringen. De renteomslag, zal voor de begroting 2022-2025 nader berekend worden conform de bepalingen, zoals opgenomen in de Financiële verordening en de BBV notitie rente. De verwachting is dat dit op 1% zal uitkomen.

- Voor de doorberekening van rente aan Bouwgronden in Exploitatie (BIE's) is de toegestane toe te rekenen rente gebaseerd op de daadwerkelijk te betalen rente over het vreemd vermogen. Hierbij wordt het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille naar de verhouding vreemd vermogen/ totaal vermogen berekend. Om te voorkomen dat de renteparameter jaarlijks fluctueert, kiezen we in de meerjarenprognose voor een stabiel rentepercentage van 1,25%.
- De afschrijving van de vaste activa vindt lineair plaats. Voor het afschrijven van de vaste activa hanteren we de afschrijvingstermijnen uit de financiële verordening. De afschrijvingen starten in het jaar na ingebruikname. Op gronden en terreinen schrijven we niet af. Investeringsbeneden € 50.000 nemen we rechtstreeks in de exploitatie op, uitgezonderd de jaarlijkse vervanging van kleinere auto's die samen worden geactiveerd. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd.
- Voor verbonden partijen gaan we uit van dezelfde financiële uitgangspunten als voor de eigen begroting. De budgetten worden dus ook geïndexeerd. Het betreft de Veiligheidsregio, de Metropoolregio Amsterdam, de GGD, Werkom, de Omgevingsdienst IJmond, het Waterlands archief en het recreatieschap Twiske-Waterland. De meerjarenbegrotingen van de verbonden partijen hebben we verwerkt zoals aangegeven in de zienswijze die door de raad is vastgesteld. Mogelijke financiële effecten uit de zienswijze worden verwerkt via het begrotingssaldo.
- Voor de post onvoorzien ramen wij conform de bestendige gedragslijn een jaarlijks bedrag van € 50.000. Dit budget wordt alleen gebruikt om onvoorziene, onuitstelbare en onontkoombare uitgaven op te vangen. Als wij hier een beroep op moeten doen, dan informeren wij uw raad hierover bij de tussenrapportage en/of het jaarverslag.

Autonome ontwikkelingen en niet-autonome ontwikkelingen

De volgende ontwikkelingen zien we als autonome ontwikkelingen en zijn direct verwerkt in het financieel kader:

- Leerlingenprognoses met een effect op de benodigde hoeveelheid. Dit geldt onder andere voor het leerlingenvervoer en onderwijshuisvesting.
- Vervanging van voertuigen en installaties via vervangingsinvesteringen.

Niet-autonome ontwikkelingen zijn:

- Wijzigingen in de kostentoerekening voor wat betreft het effect op de tariefsverhogingen. Tariefswijzigingen zijn afgezien van aanpassing aan de inflatie altijd een keuze.
- Voorstellen waarin het beleid wordt gewijzigd of wanneer nieuwe initiatieven ten opzichte van de meerjarenbegroting 2021-2024 worden gedaan.
- Dalende Rijksinkomsten voor specifieke taken. Het uitgangspunt bij Rijksinkomsten is dat het gemeentelijk aandeel in de kosten niet stijgt. Bij een dreigende stijging wordt een bezuiniging als keuze aan uw raad voorgelegd.

Samenvatting uitgangspunten 2022-2025:

Loonontwikkeling 2021 en 2022-2025	4,25%/3,00%
Prijs-/inflatieontwikkeling	1,00%
Omslagrente en rente voor grondexploitatie	1,25%
Subsidies gesubsidieerde instellingen	2,50%
Leges, afvalstoffen- en rioolheffing (100% kostendekkend)	n.t.b.
Gemeentelijke belastingen en overige heffingen 2022 (CBS-CPI januari 2021)	1,60%

4.5 Budget neutraal

Budget neutrale wijzigingen

In deze bijlage worden de neutrale mutaties verwerkt en toegelicht per programma (bedragen x € 1.000)

Programma/omschrijving	Gemeente	Product	I/S	2021	2022	2023	2024	2025
Programma 2 Samenleving								
- Herschikking formatie economie (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	S	-7	-7	-7	-7	-7
- Subsidie verhoging Historisch Genootschap Beemster (besluit 1532801)	Beemster	Hogere last	S	-5	-5	-5	-5	-5
- Toekenning Onderwijsachterstandbeleid (via SPUK OAB)	Beiden	Hogere last	S	-74	-74	-74	-74	-74
- Toekenning Onderwijsachterstandbeleid (via SPUK OAB)	Beiden	Hogere bate	S	74	74	74	74	74
- Kosten toeslagaffaire	Purmerend	Hogere last	I	-46	-	-	-	-
- Dekking kosten toeslagaffaire via rijksbijdrage (SPUK)	Purmerend	Hogere bate	I	46	-	-	-	-
- Kosten Sportakkoord	Purmerend	Hogere last	I	-170	-90	-	-	-
- Dekking kosten Sportakkoord via rijksbijdrage (SPUK)	Purmerend	Hogere bate	I	170	90	-	-	-
Totaal Samenleving				-12	-12	-12	-12	-12
Programma 4 Milieu								
- Overheveling duurzaamheidsinitiatieven (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	I	-480	-	-	-	-
- Uitvoeringsprogramma Duurzaamheid (besluit 1532801)	Beemster	Hogere last	I	-187	-	-	-	-
- Proeftuin aardgasvrij (ontwerpbesluit 1537533)	Purmerend	Hogere last	I	-2.130	-2.500	-2.500	-	-
- Herschikking afvalbeheer	Purmerend	Lagere last	S	-	392	398	404	404
- Herschikking afvalbeheer	Purmerend	Lagere bate	S	-	-392	-398	-404	-404
- Aanschaf ondergrondse perscontainers op de winkelcentra (krediet 300K)	Purmerend	Hogere last	S	-	-24	-24	-23	-23
- Dekking aanschaf ondergrondse perscontainers op de winkelcentra via tarieven afvalbeheer (voorziening)	Purmerend	Hogere bate	S	-	24	24	23	23
- Aanschaf 2 bestelbussen t.b.v. containeronderhoud (krediet 74K)	Purmerend	Hogere last	S	-	-10	-10	-10	-10

Programma/omschrijving	Gemeente	Product	I/S	2021	2022	2023	2024	2025
- Dekking aanschaf 2 bestelbussen t.b.v. containeronderhoud via tarieven afvalbeheer (voorziening)	Purmerend	Hogere bate	S	-	10	10	10	10
- Herschikking formatie economie (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	S	-17	-17	-17	-17	-17
Totaal Milieu				-2.814	-2.517	-2.517	-17	-17
Programma 5 Bereikbaarheid								
- Herschikking formatie economie (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	S	-25	-25	-25	-25	-25
- Extra krediet Casco parkeergarage stadhuis en plein (krediet 605K)	Purmerend	Hogere last	S	-	-	-23	-22	-22
Totaal Bereikbaarheid				-25	-25	-48	-47	-47
Programma 6 Openbare ruimte								
- Garantiebanen groenbudget (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	S	-60	-60	-60	-60	-60
- Extra formatie beheer openbare ruimte (differentiatie beheersfunctie en databeheer)	Beiden	Hogere last	S	-	-420	-420	-420	-420
- Dekking formatie BOR via tarieven rioolbeheer (150K voorziening) en exploitatiebudget openbare ruimte (270K)	Beiden	Hogere bate en lagere last	S	-	420	420	420	420
- Herschikking budget hondenbeleid/reiniging (besluit 1527880)	Purmerend	Hogere/ lagere last	S	-7	23	17	12	12
- Herschikking budget hondenbeleid/reiniging (besluit 1527880)	Purmerend	Hogere/ lagere bate	S	3	-23	-17	-12	-12
- Uitbreiding kredieten Wheermolen-Oost (krediet 6.875K)	Purmerend	Hogere last	S	-	-	-100	-170	-240
- Dekking kredieten Wheermolen-Oost via tarieven rioolbeheer (voorziening)	Purmerend	Hogere bate	S	-	-	100	170	240
- Overheveling budget beheer en onderhoud naar facilitair (besluit 1532421)	Purmerend	Lagere last	S	32	32	32	32	32
Totaal Openbare ruimte				-32	-28	-28	-28	-28
Programma 7 Ruimtelijke ordening								
- Inhuurbudget omgevingswet (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	I	-105	-	-	-	-
- Aankoop Jaagweg 16	Purmerend	Hogere last	S	-49	-49	-49	-48	-48
- Verliesvoorziening BOL-locaties (besluit 1539414)	Purmerend	Hogere last	I	-433	-	-	-	-
- Voorbereidingsbudget Purmerend Zuid (besluit 1537264)	Purmerend	Hogere last	I	-265	-	-	-	-
- Werkzaamheden Stationsgebied - Waterlandlaan (jaarrekening 2020)	Purmerend	Hogere last	I	-281	-	-	-	-
- Gebiedsvisie de Koog (besluit 1541733)	Purmerend	Hogere last	I	-370	-	-	-	-
- Herschikking formatie economie (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	S	-111	-111	-111	-111	-111
Totaal Ruimtelijke ordening				-1.614	-159	-159	-159	-159
Programma Economie								
- Herschikking formatie economie (besluit 1532421)	Purmerend	Lagere last	S	200	200	200	200	200
- Herschikking formatie economie (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	S	-41	-41	-41	-41	-41
Totaal Economie				159	159	159	159	159
Programma Bestuur en concern								

Programma/omschrijving	Gemeente	Product	I/S	2021	2022	2023	2024	2025
- Weghalen DVO Beemster	Purmerend	Lagere last	S	-	5.199	5.344	5.494	5.494
- Weghalen DVO Beemster	Purmerend	Lagere bate	S	-	-5.199	-5.344	-5.494	-5.494
Totaal Bestuur en concern				-	-	-	-	-
Overzicht Overhead, onvoorzien en VPB								
- Formatie bedrijfsvoering (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	S	-299	-308	-317	-326	-326
- Overheveling budget beheer en onderhoud naar facilitair (besluit 1532421)	Purmerend	Hogere last	S	-32	-32	-32	-32	-32
Totaal Overhead, onvoorzien en VPB				-331	-339	-348	-358	-358
Overzicht algemene dekkingsmiddelen								
- Dekking formatie bedrijfsvoering via stelpost prijs/loon	Purmerend	Lagere last	S	299	308	317	326	326
- Dekking garantiebannen groenbudget via stelpost prijs/loon	Purmerend	Lagere last	S	60	60	60	60	60
- Dekking Herschikking budget hondenbeleid/reiniging via prijs/loon	Purmerend	Lagere last	I	3	-	-	-	-
- Dekking structurele verhoging HBG uit stelpost prijs/loon	Beemster	Lagere last	S	5	5	5	5	5
- Belastingmaatregelen 2021 - 2024	Beemster	Hogere bate	S	100	35	35	35	35
- Vrijval herijking gemeentefonds ter dekking OZB baten woningen/ niet woningen	Beemster	Lagere bate	S	-100	-35	-35	-35	-35
Totaal Algemene dekkingsmiddelen				367	373	382	391	391
Resultaatbestemming								
- Dekking kapitaallasten uit reserve parkeren (onttrekking)	Purmerend	Hogere bate	I	-	-	23	22	22
- Dekking duurzaamheidsinitiatieven uit reserve duurzaamheid (onttrekking)	Purmerend	Hogere bate	I	480	-	-	-	-
- Dekking Proeftuin aardgasvrij uit reserve duurzaamheid (onttrekking)	Purmerend	Hogere bate	I	2.130	2.500	2.500	-	-
- Dekking verlies binnenwijkse ontwikkellocaties (BOL) uit reserve woningbouwprogrammering (onttrekking)	Purmerend	Hogere bate	I	433	-	-	-	-
- Dekking Voorbereidingsbudget Purmerend Zuid uit reserve gronden (onttrekking)	Purmerend	Hogere bate	I	265	-	-	-	-
- Dekking Inhuurbudget omgevingswet uit reserve gronden (onttrekking)	Purmerend	Hogere bate	I	105	-	-	-	-
- Dekking gebiedsvisie de Koog uit reserve gronden (onttrekking)	Purmerend	Hogere bate	I	370	-	-	-	-
- Dekking werkzaamheden Stationsgebied/Waterlandlaan uit reserve gronden (onttrekking)	Purmerend	Hogere bate	I	281	-	-	-	-
- Dekking Jaagweg 16 uit reserve gronden (onttrekking)	Purmerend	Hogere bate	I	49	49	49	48	48
- Dekking duurzaamheid uit reserve uitvoeringsprogramma Duurzaamheid (onttrekking)	Beemster	Hogere bate	I	187	-	-	-	-
Totaal Resultaatbestemming				4.300	2.549	2.571	71	70
Totaal neutrale budgetneutrale mutaties				-	-	-	-	-

Programma 2 Samenleving

Herschikking formatie economie

Bij de begrotingsbijstelling 2020 is € 200.000 structureel meegenomen voor extra ambtelijke capaciteit economie (ingande in 2020). In de 2e tussenrapportage 2020 is de procentuele verdeling van de salarissen gewijzigd, waardoor deze post anders is verdeeld over de programma's. Dit is budgettair neutraal tussen de programma's bereikbaarheid, ruimtelijke ordening en economie.

Historisch Genootschap Beemster (HGB)

De subsidie voor HGB is structureel verhoogd met € 5.000 vanaf 2021. Deze verhoging is gebaseerd op een onderhoudsplan voor museum Betje Wolff. Dit bedrag was wel al toegevoegd aan het subsidieplafond 2021 voor Beemster, maar nog niet financieel verwerkt. De dekking komt uit de centrale stelpost prijs/loon binnen algemene dekkingsmiddelen.

Toekenning Onderwijsachterstandbeleid, toeslagaffaire en sportakkoord

Voor een drietal specifieke uitkeringen zijn beschikkingen ontvangen:

- De voorlopige bedragen voor 2021 voor het gemeentelijk achterstandenbeleid is door de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) bekend gemaakt. Hieruit blijkt dat de specifieke uitkering is verhoogd met structureel € 74.000.
- Vanuit het nationale sportakkoord is een bijdrage ontvangen voor de jaren 2020-2022. Het budget voor 2020 is niet ingezet en is doorgeschoven naar 2021. Voor 2021 en 2022 staat er incidenteel budget van € 170.000 en € 90.000.
- In 2020 is een éénmalige bijdrage ontvangen inzake de toeslagenaffaire van € 46.000. Deze bijdrage is bedoeld voor hulpverlening aan de gedupeerden en is gekoppeld aan bepaalde voorwaarden.

Tegenover deze hogere baten staan ook hogere lasten. De verantwoording over de besteding van deze specifieke uitkeringen verloopt via de verantwoordingsmethode SiSa.

Programma 4 Milieu

Uitvoeringsprogramma Duurzaamheid

In de 2e tussenrapportages zijn voor Purmerend en Beemster de middelen voor diverse duurzaamheidsinitiatieven in 2020 niet uitgegeven en overgeheveld naar 2021. Deze overheveling loopt neutraal via de reserve duurzaamheid van Purmerend (€ 480.000) en de reserve uitvoeringsprogramma duurzaamheid van Beemster (€ 187.000). Overigens worden restantbudget eind 2021 uit de reserve uitvoeringsprogramma duurzaamheid van Beemster samengevoegd in 2022 bij de reserve duurzaamheid Purmerend.

Proeftuin aardgasvrij

In het ontwerpbesluit 1537533 heeft de evaluatie pilot aardgasvrij en de uitvoeringsstrategie voor het vervolg van de proeftuin plaatsgevonden. Hierbij is het projectbudget vastgesteld op € 6.770.000 voor de jaren 2021 tem 2023 en is de eis gesteld dat het projectbudget niet mag worden overschreden (we stoppen als het geld op is). Van het deel van het projectbudget dat bestaat uit de initiële Rijksbijdrage mogen alleen de uitvoeringskosten worden betaald van de proeftuin. Deze uitgaven komen te laste van de reserve duurzaamheid.

Herschikking afvalbeheer

In verband met de harmonisatie van Purmerend en Beemster zijn de budgetten van afvalbeheer samengevoegd. Om het geheel inzichtelijk te krijgen zijn deze budgetten herschikt vanaf 2022. Deze herschikking verloopt budgetneutraal.

Aanschaf ondergrondse perscontainers winkelcentra

Bij de kaderbrief 2021 is door het CDA amendement 4.1 ingediend; onderzoek naar ondergrondse inzamelcontainers voor PMD (plastic/blik/drankkartons). Het inzetten van ondergrondse perscontainers voor PMD heeft als voordeel dat er met het plaatsen van één container per locatie voldoende capaciteit beschikbaar is omdat het afval door de aanwezige pers flink verdicht wordt en daarmee 4 bovengrondse containers kan vervangen. De ledigingsfrequentie van deze ondergrondse perscontainers zal ook lager liggen door deze verdichting van het afval. Daarnaast zal het straatbeeld sterk verbeteren omdat alleen de inworpsuil boven het maaiveld uitsteekt. Het plaatsen van ondergrondse perscontainers op de winkelcentra zal ook bij mogelijke toekomstige wijziging van inzamelmethodiek niet leiden tot kapitaalvernietiging omdat deze containers ook bij een invoering van een alternatieve inzamelmethode gehandhaafd blijven. De huidige in gebruik zijnde bovengrondse containers kunnen elders in de stad hergebruikt worden ter vervanging van oude containers. De investering van de aanschaf van de drie verzamelcontainers bedraagt € 300.000 en wordt in 15 jaar afgeschreven. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten vanaf 2022 worden gedekt uit de afvalstoffenheffing.

Aanschaf bestelbussen ten behoeve van containeronderhoud

Voor het onderhoud/reparatie aan ondergrondse- en bovengrondse containers en het onderhoud/reparatie aan rolcontainers, wat in eigen beheer wordt uitgevoerd, is het noodzakelijk om service bussen in te zetten. In de huidige situatie wordt gebruik gemaakt van twee reeds lang afgeschreven bestelbussen afkomstig van andere vakdisciplines. Deze bestelbussen voldoen niet meer aan de gestelde eisen en om het onderhoud aan de containers te kunnen blijven uitvoeren is uitbreiding met twee bestelbussen noodzakelijk. Het in eigen beheer uitvoeren van deze onderhoudstaken is essentieel en verlengt de levensduur van de containers en zorgt voor een snelle oplossing bij storingen. De investering van de aanschaf van twee bestelbussen bedraagt € 74.292 en wordt in 8 jaar afgeschreven. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten vanaf 2022 worden gedekt uit de afvalstoffenheffing.

Programma 5 Bereikbaarheid

Extra krediet casco parkeergarage en plein

De aanbesteding en de gunning van de opdracht van de parkeergarage is inmiddels afgerond. De aanbesteding is onder het gestelde plafondbedrag gebleven. In de raadsbrief van 23 juni 2020 bent u geïnformeerd over de financiële verwachting van het project. Er is toen reeds aangegeven dat er mogelijk extra budget benodigd is voor een overschrijding op de bouwkosten. Die overschrijding doet zich niet voor. Gelet op de ervaringen in de voorbereiding is ons wel gebleken dat de huidige calculatie voor de bijkomende kosten op termijn te krap is. In de voorbereiding bleek het noodzakelijk bepaalde zaken zelf te onderzoeken en is voor een zorgvuldige uitvoering meer tijd nodig. In totaal verwachten we € 605.000 aan extra kredietruimte nodig te hebben. Dit bestaat uit € 150.000 voor een vergoeding aan de inschrijvende partijen voor het door hun verrichte werk en € 455.000 voor begeleidings- en advieskosten tot aan de oplevering voor zorgvuldig onderzoek

ter beperking van de risico's, het benodigde archeologisch onderzoek én de noodzaak van meer afstemming als gevolg van complexiteit en de situatie rond covid-19. Het totaal blijft binnen de kaders van de businesscase. Dit extra krediet bedraagt € 605.000 en wordt in 25 jaar afgeschreven. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten vanaf 2023 worden gedekt uit de reserve parkeren.

Programma 6 Beheer openbare ruimte

Garantiebanen groenbudget

In de 2e tussenrapportage 2020 is de structurele dekking voor drie medewerkers garantiebanen in vaste dienst ten laste gebracht van de stelpost prijs/loon in algemene dekkingsmiddelen.

Extra formatie beheer openbare ruimte (differentiatie beheersfunctie en databeheer)

Purmerend groeit, hierdoor is binnen de formatie van het beheer van de openbare ruimte meer capaciteit nodig. Daarnaast is het werk veranderd met name op het gebied van, van buiten naar binnen werken, burgerparticipatie, projecten integraal aanpakken om zo onderhoudswerkzaamheden en nieuwbouw te combineren en ook samen te werken met externe partners zoals bijvoorbeeld Stadsverwarming. Hierdoor is een differentiatie in de beheersfunctie nodig, namelijk een splitsing in operationeel beheer en strategisch beheer. Data en het beheer hiervan worden steeds belangrijker. Op dit moment bestaat de functie van databeheerder niet, maar dit is essentieel voor goed assetmanagement. De formatie uitbreiding vanaf 2022 bedraagt voor differentiatie in de beheersfunctie € 335.000 en voor databeheer € 85.000. De totale formatie uitbreiding bedraagt € 420.000 en wordt voor € 150.000 toegerekend aan rioolbeheer en kan worden gedekt uit de rioolheffing. Het overige deel van € 270.000 kan worden gedekt binnen de exploitatie budgetten beheer openbare ruimte.

Herschikking hondenbeleid en reiniging

In de 2e tussenrapportage 2020 is de procentuele verdeling van de salarissen gewijzigd, waardoor hondenbeleid en reiniging anders is verdeeld over deze producten. Dit is budgettair neutraal tussen de taakvelden verdeeld.

Uitbreiding kredieten Wheermolen Oost

De grondexploitatie Wheermolen-Oost is op 24 september 2020 vastgesteld. Aangegeven is dat het in 2015 geraamde budget voor de riolering niet toereikend is. Bij het opstellen van deze grondexploitatie is een actuele raming gemaakt waaruit blijkt dat er voor de riolering een aanvullend krediet van € 6.875.000 benodigd is voor de vervanging van de riolering en bestratingen in Wheermolen-Oost. De dekking van de kapitaalslasten loopt via de rioolheffing. In dit extra krediet zijn nog niet de kosten opgenomen welke nodig zijn voor de aansluiting op het gemaal, dit bedraagt € 1.750.000. De dekking loopt voor 50% via de rioolheffing en voor 50% via de Grondexploitatie Wheermolen-Oost. Hierop dient nog verder doorgerekend te worden op basis van diverse aannemens over toekomstige ontwikkelingen. U wordt hierover geïnformeerd in de MeerJarenGrondexploitatie (MPG).

Overheveling budget beheer en onderhoud naar facilitair

Dit betreft de overheveling van het onderhoud blusmiddelen en de kosten schoonmaak van onderhoud en beheer naar facilitair. De reden van deze overheveling is efficiënter budgetbeheer. Dit is budgettair neutraal tussen het programma beheer openbare ruimte en het overzicht overhead.

Programma 7 Ruimtelijke ordening

Inhuurbudget omgevingswet

De activiteiten rondom de omgevingswet zijn in 2020 niet geheel uitgevoerd. Door uitstel van de omgevingswet naar 1 januari 2022 is externe ondersteuning voor het ontwikkelen van het plan met een gedegen invoering van de omgevingswet onmisbaar. Enerzijds omdat dit binnen de huidige formatie niet uit te voeren is, anderzijds omdat specifieke expertise gevraagd wordt. Het restantbudget van € 105.000 is in 2020 toegevoegd aan de bestemmingsreserve gronden en in 2021 onttrokken aan deze reserve.

Aankoop Jaagweg 16

De verwerving van de aankoop van Jaagweg 16 vindt plaats in het kader van komende gebiedsontwikkelingen. De aankoop bedraagt € 900.000 (incl. kosten koper). Omdat er geen beeld is over de invulling van het pand, zijn er geen baten geraamd en hoeft er geen bijzondere waardevermindering plaats te vinden. Om die reden zal het pand en de grond worden geactiveerd tegen de kredietwaarde. Op het pand zal worden afgeschreven. De grondwaarde van het perceel is € 385.000, zodat het pand voor € 515.000 op de balans komt. Conform de nota grondbeleid geldt de reserve gronden als dekkingsbron voor strategische verwervingen.

Verliesvoorziening Binnenwijkse Ontwikkellocaties (BOL)

In het eerdere raadsbesluit voor de herontwikkeling van de BOL is het voornemen opgenomen om te streven naar een zo oog mogelijk sociaal programma. In het verlengde daarvan is onderzocht of het realiseren van (meer) sociale huurwoningen mogelijk en wenselijk is. Dat is mogelijk, maar heeft een negatief effect op het financieel resultaat van de grondexploitatie. Ook het besluit om de locatie Westerdraay niet te ontwikkelen heeft een negatief financieel effect gehad voor de grondexploitatie. Hierdoor is deze taakstelling niet langer haalbaar en laat de grondexploitatie een negatief netto contant resultaat zien van € 432.736 per 1-1-2021. De dekking voor deze verliesvoorziening komt uit de reserve woningbouwprogrammering.

Vorbereidingsbudget Purmer Zuid

In 2021 zal er een ontwikkelingsvisie voor Purmer Zuid Zuid worden uitgewerkt. Hierin worden de volgende punten uitgewerkt: planning/ proces, samenhang met andere omliggende (gebieds-)ontwikkelingen, kansen voor houtbouw, natuurontwikkeling en de bijdrage aan de stad in brede maatschappelijk-/economische zin. Hieruit volgt een stedenbouwkundige opzet, programma en financiële randvoorwaarden. Voor deze ontwikkelingsvisie is een voorbereidingsbudget beschikbaar gesteld van € 265.000 die wordt gedekt uit de reserve gronden.

Werkzaamheden Stationsgebied-Waterlandlaan

Diverse werkzaamheden rondom het Stationsgebied zijn in 2020 niet uitgevoerd. Dit betreft o.a. stedenbouwkundig raamwerk, beeldd kwaliteitsplan, placemaking, historisch onderzoek en taxaties. Het niet bestede budget visie Stationsgebied-Waterlandlaan wordt in 2021 gedekt door een onttrekking aan de reserve gronden van € 281.155.

Gebiedsvisie de Koog

Om de gebiedsvisie op te stellen is ambtelijke inzet, extern advies en zijn onderzoeken nodig. De kosten van de gebiedsvisie wordt gedragen door de gemeente. De gevraagde ambtelijke

inzet valt niet binnen de huidige capaciteit. Daarom is extra budget nodig om dit te kunnen uitvoeren. De geraamde kosten voor 2021 bedragen € 370.000 voor het doen van onderzoeken, begeleiding, ambtelijke kosten en het opstellen van de visie zelf. Dit bedrag wordt onttrokken aan de reserve gronden.

Programma Bestuur en concern

Weghalen Dienstverleningsovereenkomst (DVO) Beemster

Deze overeenkomst, gesloten tussen Beemster en Purmerend in 2014, ter uitwerking van de samenwerkings-overeenkomst tussen Beemster en Purmerend, waarin afspraken over de inhoud, kwaliteit, continuïteit en omvang van de dienstverlening waren vastgelegd komt met de fusie en het ontstaan van een nieuwe gemeente per 1 januari 2022 te vervallen. Het opheffen van de DVO per 01-01-2022 betekent dat de structurele bate en last van ruim € 5 miljoen komt te vervallen.

Programma Overhead

Formatie bedrijfsvoering

Het team Financiën is uitgebreid met 2,78 fte Contractmanagers en 0,67 fte Subsidieadviseur. Doordat er hierdoor aanbestedingsvoordelen en subsidies binnengehaald worden is er organisatiebreed minder budget nodig en kan ter hoogte van dit bedrag de stelpost prijscompensatie (algemene dekkingsmiddelen) worden afgeraamd voor ruim € 0,3 miljoen ter dekking hiervan.

Belastingmaatregelen en vrijval herijking gemeentefonds Beemster

In de aanvullende belastingmaatregelen 2021 (besluit 1532527) is abusievelijk in de vastgestelde begroting 2021 de raming niet woningen 2021 met € 200.000 in plaats van € 100.000 verhoogd. Dat is gecorrigeerd door een verlaging van de stelpost in de algemene uitkering die was aangehouden voor de herijking van het gemeentefonds die naar de huidige berichten voorlopig niet nodig is.

Resultaatbestemming

Deze onderdelen zijn toegelicht in de programma's en de overzichten overhead en algemene dekkingsmiddelen.

5 Slot

Voor u ligt een Kadernota met keuzes voor de groei van stad en dorpen, zonder een beroep op de algemene reserve, zonder bezuinigingen of een belastingverhoging. Dit is een bewuste keuze. Door het hoge investeringsprogramma de komende jaren stijgt de komende jaren de behoefte aan financiering. Het is belangrijk dat de algemene reserve daarbij minimaal op peil blijft. Bezuinigingen met impact op inwoners en belastingverhogingen zijn geen goede start voor de nieuwe gemeente.

En het kan ook. Het enige wat er moet gebeuren, is dat er de komende maanden duidelijkheid komt over de compensatie waar de gemeenten met elkaar recht op hebben. Wij vertrouwen erop dat dit goed komt en om die reden is hiervoor een bedrag ingerekend. We leggen deze Kadernota aan u voor met de overtuiging dat dit de juiste koers is voor de begroting 2022 en een goede start voor de nieuwe gemeente.

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beemster,

de secretaris,

de burgemeester,

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Purmerend,

de secretaris,

de burgemeester,