



J A A R S T U K K E N 2 0 2 0

1 Balans en toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

A. Inleiding

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

De voornaamste uitgangspunten zijn:

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de programmarekening

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

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

De algemene uitkering is opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde acresmededeling, die is opgenomen in de septembercircular van het boekjaar.

Dividendopbrengsten van deelnemingen zijn als baten verantwoord in het jaar waarin het dividend ontvangen en/of het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

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

Binnen het beleidsveld jeugd zijn de lasten opgenomen inzake de "Segment Profiel Intensiteit Combinatie (SPIC'S)". Dit betreft de lasten van de niet-duurzame Jeugdzorg. Contractueel is afgesproken dat er sprake is van een financiering van 70% van de trajectkosten bij aanvang van de zorg en 30% bij afronding van de zorg. Gezien jeugdzorgkosten conform het BBV toegerekend moeten worden aan het jaar waarin de kosten daadwerkelijk zijn gemaakt, is op basis van ervaringscijfers is bepaald welk deel van de voorgefinancierde zorgtrajecten toegerekend moet worden aan 2020 en welk deel op 2021. Van de financieringen die plaatsgevonden hebben vanaf januari

tot en met december 2020 is 71 % van de trajectkosten toegerekend aan boekjaar 2020 en de overige 29% aan boekjaar 2021. De opgenomen kosten 2020 zijn gebaseerd op de via het berichtenverkeer verwerkte declaraties en aangesloten op de voorlopige productieverantwoordingen.

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

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

B. Balans

1. VASTE ACTIVA

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

1.1 Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa

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

Bijdragen aan derden

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

1.2. Materiële vaste activa

In erfpacht uitgegeven gronden

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

Materiële vaste activa met economisch nut

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

Materiële vaste activa met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven
Het gaat hierbij om investeringen die grotendeels worden gedaan voor begraafplaatsen, riolering of het verzamelen van huishoudelijk afval waar tegenover een heffing kan plaatsvinden.

Materiële vaste activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

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

Niet in exploitatie genomen gronden

De NIEGG's zijn per 2016 overgeheveld naar de MVA conform nieuwe BBV voorschriften 2016. De huidige NIEGG's die per 1 januari 2016 uit de exploitatie zijn genomen worden zonder afwaardering omgezet tegen de boekwaarde per 1 januari 2016. Deze overgangsbepaling heeft een looptijd van 4 jaar. Uiterlijk 31 december 2020 moet een toets plaatsvinden op de marktwaarde van deze gronden tegen de geldende bestemming op het moment van de marktwaardetoets. Wordt hierbij een duurzame waardevermindering vastgesteld, dan moet dat per 31 december 2020 leiden tot een afwaardering van de gronden.

Nog niet afgesloten activa

In de materiële vaste activa rekenen we verstrekte maar nog niet volledig verantwoorde investeringssubsidies mee. Dit betreft diverse investeringssubsidies aan Spurd voor sportaccommodaties van € 8,5 miljoen. In de rekening nemen we hiervoor de rentelast. Afschrijvingen vinden hierover niet plaats.

Afschrijvingsmethoden- en termijnen

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

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

- Zware voertuigen (tractors, veegauto's, vrachtwagens)	10 jaar
- Lichte voertuigen en bijbehorende apparaten	8 jaar
- Maaimachines	6 jaar

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

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

Moment van eerste jaar afschrijving

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

Levensduurverlengende investeringen

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

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

1.3. Financiële vaste activa

Participaties

Participaties in het aandelenkapitaal zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen.

De gemeente Purmerend heeft de volgende participaties:

- Bank Nederlandse gemeenten:* 7.020 aandelen van € 2,50 ofwel € 17.550;
- Alliander N.V.:* Het aantal aandelen Alliander N.V. bedraagt 302.719. Deze zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 6.466;
- Stadsverwarming Purmerend B.V. is een 100% deelneming:* In de waardering in 2011 hielden we, vanuit het voorzichtigheidsbeginsel, rekening met exploitatieverliezen sinds de oprichting van de BV. Op de agio is € 4,397

miljoen afgeboekt. In 2012 hebben we dit gecorrigeerd met € 20.000, zodat de totale afboeking € 4,417 miljoen bedraagt;

d. NV Huisvuilcentrale Alkmaar N-H (HVC): In 2011 zijn 102 aandelen tegen € 45,45 per aandeel in HVC verworven. Het totale aandelenbelang bedraagt € 4.635,90. Als aandeelhouder kan de gemeente de dienstverlening van HVC gebruiken. Deze dienstverlening bestaat, naast de verwerking van reststoffen, uit advisering. De baten en lasten van de dienstverlening verantwoorden we in de afzonderlijke programma's. De deelneming zelf verantwoorden we in de algemene dekkingsmiddelen. Onderdeel van het aandeelhouderschap is de garantstelling voor leningen die zijn aangetrokken voor de afvalinzameling en verwerking. Voor deze garantstelling ontvangen we 1% risicoprovisie.

Verstreckte langlopende geldleningen

De verstreckte langlopende geldleningen zijn opgenomen tegen nominale waarde, verminderd met de ontvangen aflossingen. Onder deze balanspost per 31 december 2020 zijn voornamelijk opgenomen: de verstreckte geldleningen aan woningcorporaties en de hypotheekverstrekkingen aan gemeentepersoneel.

2. Vlottende Activa

2.1. Voorraden

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

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

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die we rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen toerekenen (zoals grondaankopen, plankosten en kosten van bouw- en woonrijp maken), evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Als rekening wordt gehouden met lagere marktwaarde, dan brengen we dit niet in mindering op de boekwaarde, maar nemen dit op in een zogenaamde verliesvoorziening (met ingang van 2014). De verliesvoorziening dekt het eventuele verschil af. We waarderen niet af, omdat het later weer opwaarderen in de voorschriften niet mag. Hiervan kan wel sprake zijn als gevolg van marktontwikkelingen en een goedkopere planuitvoering en betere uitvoering.

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

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

2.2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

2.3. en 2.4. Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa nemen we op tegen nominale waarde. De liquide middelen hebben we opgenomen volgens de laatste dagafschriften van 2020. Eventuele negatieve banksaldi bij een bank is binnen Purmerend verantwoord onder de vlottende passiva.

3. VASTE PASSIVA

3.1. *Eigen vermogen*

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

De algemene reserve dient als algemeen financieel weerstandsvermogen waarbij we, volgens de notitie reserves en voorzieningen, minimaal een bedrag van € 15 miljoen aanhouden. De algemene reserve is tot stand gekomen dankzij (batige) saldi. De algemene reserve ontwikkelt zich in 2020 positief en staat ultimo 2020 op € 24,5 miljoen (na resultaat bestemming).

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

3.2. *Voorzieningen*

Voorzieningen waarderen we op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Ze zijn getroffen voor op de balansdatum bestaande risico's, verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten. Daarnaast zijn onderhouds-/egalisereserves getroffen ter gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal boekjaren en mede gebaseerd op meerjarige onderhoudsplannen.

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

3.3. *Vaste schulden*

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

4. VLOTTENDE PASSIVA

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

5. GEWAARBORGDE GELDLENINGEN EN GARANTSTELLINGEN.

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

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Eind februari 2020 is Nederland getroffen door het COVID-19 (corona) virus. Het coronavirus heeft behoorlijke impact gehad op de financiële gevolgen op veel beleidsterreinen voor de jaarrekening 2020. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. De gemeente loopt geen risico ten aanzien van de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren. Verder blijkt dat de financiële compensatie voor diverse maatregelen voor

2020 uit het nieuwe aanvullende pakket zal worden verwerkt in 2021, nadat het ministerie BZK de bedragen per gemeente heeft bepaald en beschikt. Ook zal een eindafrekening over 2020 in 2021 afgerekend worden m.b.t. de rijkscompensatie.

Balans per 31 december 2020

bedragen x € 1.000.-	2020	2019
Activa		
1. Vaste activa		
1.1 <i>Immateriële vaste activa</i>	892	792
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	892	792
1.2 <i>Materiële vaste activa</i>	249.407	237.936
Investerings met een economisch nut	177.275	170.268
- gronden uitgegeven in erfpacht	5.406	5.406
Investerings waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	39.835	35.998
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	26.892	26.265
1.3 <i>Financiële vaste activa</i>	55.704	57.858
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- overige verbonden partijen	38.311	38.311
Leningen aan:		
- Woningbouwcorporaties	2.153	2.225
- Stadsverwarming Purmerend	8.000	8.000
Overige langlopende leningen u/g	7.239	9.322
Totaal vaste activa	306.002	296.586
2. Vlottende activa		
2.1 <i>Vorraden:</i>	31.774	36.014
Grond- en hulpstoffen	52	49
Onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie	31.667	35.877
Gereed product en handelsgoederen	55	88
2.2 <i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	22.917	18.737
Vorderingen op openbare lichamen	14.845	8.618
Overige vorderingen	8.073	10.119
2.3 <i>Liquide middelen</i>	16	99
Kassaldi	9	9
Banksaldi	7	90
2.4 <i>Overlopende activa</i>	3.656	3.395
-overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.656	3.395
Totaal vlottende activa	58.364	58.245

bedragen x € 1.000.-	2020	2019
Totaal generaal	364.366	354.831
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	0	661

bedragen x € 1.000.-	2020	2019
Passiva		
3. Vaste passiva		
3.1 <i>Eigen vermogen</i>	47.411	46.064
- Algemene reserve	24.518	24.014
- Gerealiseerd resultaat	3.399	3.192
- Bestemmingsreserves	19.494	18.858
3.2 <i>Voorzieningen</i>	7.652	6.652
3.3 <i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	264.613	270.839
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	264.596	270.822
Waarborgsommen	17	17
Totaal vaste passiva	319.676	323.556
4. Vlottende passiva		
4.1 <i>Netto vlottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	36.203	21.014
- overige schulden	15.261	12.137
- banksaldi	942	8.877
- overige kasgeldleningen	20.000	-
4.2 <i>Overlopende passiva</i>	8.487	10.261
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	5.111	6.977
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	2.796	658
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	580	2.626
Totaal vlottende passiva	44.690	31.275
Totaal generaal	364.366	354.831
	2020	2019
5. Gewaarborgde geldleningen	88.107	91.224

bedragen x € 1.000.-	2020	2019
Idem, via achtervang WSW	417.988	404.402

Toelichting op de balans 31 december 2020

(bedragen x € 1.000)

1. Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2020	Vermeer- dering	Afwaar- dering	Aflos- singen	Afschrij- vingen	Boekwaarde 31-12-2020
- Uitbreiding.kleedaccommodatie vv Wherevogels, gebouw	300	5			7	298
- Uitbreiding.kleedaccommodatie vv Wherevogels, installaties	43		5		12	25
- Onderzoekkosten parkeergarage voorkant stadhuis	130	74				204
- Onderzoekkosten verplaatsen milieustraat naar Baanste Noord		26				26
- Vervangingsinvesteringen Spurd	320	103		84		339
Totaal	792	208	5	84	20	892

1.2 Materiële vaste activa

Activasoort	Boekwaarde 1-1-2020	Inves- teringen	Desinv- teringe	Afschrij- ving	Bijdrage derden	Afwaar- dering	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	23.268	531		161		1.280	22.359
In erfpacht uitgegeven gronden	5.406						5.406
Bedrijfsgebouwen	98.556	3.274		4.044			97.786
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken en	49.677	14.047		1.762			61.961
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken mn (voor 2017)	20.571			1.206			19.366
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken mn (vanaf 2017)	4.391	1.795		93	86		6.006
Vervoersmiddelen	2.684	1.540		411			3.814
Machines, apparaten en installaties	25.020	2.744		3.136			24.627
Overige materiële vaste activa en	7.061	416		915			6.562
Overige materiële vaste activa mn (voor 2017)	900			107			794
Overige materiële vaste activa mn (vanaf 2017)	403	405		82			726
Totaal	237.936	24.753	-	11.917	86	1.280	249.407

1.3 Financiële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2020	Vermeer- dering	Afwaar- dering	Aflos- singen	Afschrij- vingen	Boekwaarde 31-12-2020
Kapitaalverstrekkingen aan:						
Deelnemingen:						
- N.V. Houdstermaatschappij Alliander	6					6
- NV Bank voor Nederlandse Gemeenten	18					18
- Stadsverwarming Purmerend B.V.	18					18

	Boekwaarde 1-1-2020	Vermeer dering	Afwaar dering	Aflos singen	Afschrij vingen	Boekwaarde 31-12-2020
- Agio aandelen Stadsverwarming Purmerend B.V.	38.264					38.264
- Aandelen H.V.C. Alkmaar	5					5
Leningen aan:						
- Woningbouwcorporaties	2.225			72		2.153
- Stadsverwarming Purmerend	8.000					8.000
Overige langlopende leningen aan:						
- Hypotheekverstrekkingen personeel	1.083			75		1.008
- Stimuleringsfonds Volkshuisvesting	16			16		0
- Startersleningen	2.223	787		218		2.792
- Duurzaamheidsleningen	333	371		97		607
- Openbare leeszaal en Bibliotheek	327			109		218
- Stichting concert- en cultuurpodium	3.795	425		3.837		383
- Rekening courant overeenkomst SVN	1.545	1.500		813		2.232
Totaal	57.858	3.083	0	5.237	0	55.704

2. Vlottende activa

2.1 Voorraden

	2020	2019
Grond- en hulpstoffen, gespecificeerd naar:		
- Magazijnvoorraad stadsbeheer	52	49
- Overige voorraden	55	88
	107	137
Onderhanden werk: bouwgronden in exploitatie genomen	34.838	35.935
- Af: Voorziening Bouwgrond in exploitatie	-3.171	-58
Totaal:	31.774	36.014

Bouwgronden in exploitatie:	Boekwaarde 1-1-2020	Vermeer dering	Vermin dering	Winst uitname	Boekwaarde 31-12-2020	Nog te maken kosten	Nog te verwachte opbrengst	Geraamd eindresultaat
Baanstee Noord	34.307	4.319	3.303	853	36.176	26.296	86.477	24.005
Kop van West	1.200	1.322	4.380	1.016	-843	6.090	6.664	1.417
Brantjesstraat	103	59	45	12	130	172	741	440
Klein Where	1.050	365	2.901	518	-969	863	0	106
Weidevenne II	-724	733	61	52	0	0	0	0
Wheermolen Oost	0	344	0	0	344	63.247	59.409	-4.182
Totaal	35.935	7.141	10.690	2.451	34.838	96.668	153.291	21.786

Specificatie verliesvoorziening bouwgrond in exploitatie

Complex	Stand 1-1-2020	Toe voeging	Vrijval	Stand 31-12-2020
Weidevenne II	58		58	0
Wheermolen Oost	0	3.171		3.171
Totaal	58	3.171	58	3.171

2.2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2020	2019
Soort vordering		
Vorderingen op openbare lichamen	14.845	8.618
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	-	-
Overige vorderingen	10.196	12.302
Voorziening debiteuren	-2.124	-2.182
Totaal	22.917	18.737

Overzicht van het drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaa 2020			
(1)	Drempelbedrag	1882			
		Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	784	2.761	334	2.363
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.098	-	1.548	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	879	-	481
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaa			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	270.501			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	270.501			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000		Drempelbedrag 2029			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	71.334	251.280	30.688	217.417
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	784	2.761	334	2.363

2.3 Liquide middelen

	2020	2019
Kassaldi	9	9
Banksaldi	7	90
Totaal	16	99

2.4 Overlopende activa

	2020	2019
-overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.656	3.395
Totaal	3.656	3.395

3. Passiva

3.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2020	Bestemming resultaat vj	Toe voeging	Ont trekking	Saldo 31-12-2020
Algemene reserve	24.014	3.192	2.284	4.972	24.518
Egalisatiereserves	1.307		134	161	1.281
Bestemmingsreserves	17.552		7.748	7.086	18.214
Totaal	42.872	3.192	10.166	12.219	44.012

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

3.2 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2020	Toe voeging	Vrijval	Aan wending	Saldo 31-12-2020
a..Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
- Wachtgeldverplichtingen bestuurders	149			78	71
- Complex Weidevenne II	-	120			120
- Nota Prof	250	601			851
- Civiele procedure ITD Real Estate	50				50
- Kostenverhaal parkeren centrum	50	60			110
- kostenverhaal infrastructuur Wagenweggebied		1.307		1.233	74
- Persleiding Rivierenlaan 281	25				25
- Voormalig grex Karekietpark	37		13	24	-
b. Onderhoudsegalisatie voorzieningen					
- de Purmaryn	118			118	-
- Dynamisch Reizigers Informatie Systeem (DRIS)	150			50	100
- Gemeentelijke gebouwen groot onderhoud	3.002	3.909	3.002		3.909
- Brandweerkazerne	83		83		-
- Streekarchief Waterland	295		295		-
c. Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting					
- Afvalstoffenheffing	250			99	151
- Gemeentelijke watertaken	2.191	1			2.192
Totaal	6.652	5.998	3.394	1.603	7.652

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

3.3 Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

	Saldo 1-1-2020	Vermeer- deringen	Aflos- singen	Saldo 31-12-2020
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	270.822	40.000	46.226	264.596
Waarborgsommen	17			17
Totaal	270.839	40.000	46.226	264.613

Uitsplitsing van de opgenomen onderhandse geldleningen

	Saldo 1-1-2020	Vermeer- deringen	Aflos- singen	Saldo 31-12-2020
Opgenomen geldleningen tbv concern	260.597	40.000	46.154	254.443
Opgenomen geldleningen tbv woningbouw	2.225		72	2.153
Opgenomen geldlening(en) tbv stadsverwarming purmerend	8.000			8.000
Totaal	270.822	40.000	46.226	264.596

De totale te betalen rente voor het jaar 2020 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 4,3 miljoen.

De aflossingsverplichting in 2020 is voor de opgenomen geldleningen t.b.v. het concern € 46,2 miljoen, voor de opgenomen woningbouwleningen € 0,07 miljoen.

4. Vlottende passiva

4.1 Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar

	2020	2019
Overige schulden	15.261	12.137
Banksaldi	942	8.877
Overige kasgeldleningen	20.000	0
Totaal	36.203	21.014

4.2 Overlopende passiva

	2020	2019
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	5.110	6.978
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	2.796	658
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	580	2.626
Totaal	8.486	10.262

Meerjarige uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel 2020

	Saldo 1-1-2020	Toe- voeging	Aan- wending	Saldo 31-12-2020
Af te rekenen subsidies MO	123		123	0
Lokaal achterstandenbeleid	474	1.271	474	1.271
Participatiebudget	3		3	0

	Saldo 1-1-2020	Toe voeging	Aan wending	Saldo 31-12-2020
Subsidie duurzaamheidsleningen	7		7	0
Pilot bij VVE's	26			26
Subsidie team economie	24			24
Huisvesting kwetsbare groepen		683		683
Gedupeerde toeslagenaffaire		46		46
Sportakkoord		65		65
Burgemeesterskring		1		1
Reductie energieverbruik		681		681
Totaal	657	2.747	608	2.796

5. Waarborgen en garanties

	Aantal	Oorspr.	Percentage		
Geldnemer	leningen	bedrag	borgstelling	2020	2019
Maatschappelijke instellingen	1	541	100%	103	129
Sportverenigingen c.q. - stichtingen	8	631	100%	292	292
Stichting Wonen en Zorg	1	1.000	100%	175	200
Stadsverwarming	4	78.650	100%	66.254	69.320
HVC	1	608.087	3,5%	21.283	21.283
Totaal		688.909		88.107	91.224

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

	2020	2019
De verstrekte waarborgen via het WSW bedraagt per einde van het jaar:	417.988	404.402

Per 31 december 2020 zijn het 55 gewaarborgde leningen. Hierbij wordt aangetekend dat de gemeente Purmerend en de Rijksoverheid ieder voor 50% garant staan voor deze leningen.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

A: Plichten

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

	Eind datum	Huidige huur	Huur verplichting 2021	Huur verplichting 2022 ev
Van Ijsendijkstraat 403 (1)	31-7-2028	119.334	119.334	119.334
Van Ijsendijkstraat 403 (2)	31-7-2028	72.798	72.798	72.798
Flevostraat 88	30-4-2023	43.056	43.056	43.056

	Eind datum	Huidige huur	Huur verplichting 2021	Huur verplichting 2022 ev
Triton 72	1-11-2021	161.273	161.273	161.273
Rijksweg 7	31-12-2021	3.465	3.465	3.465
Citerstraat 238	per maand opzegbaar	1.140	1.140	0
Genuahaven 49	31-12-2024	34.131	34.131	34.131
Overlanderstraat 132	31-12-2021	6.292	6.292	6.292
Waterlandlaan 81	14-1-2024	3.125	3.125	3.125
Karavaanstraat 6	30-6-2024	20.998	20.998	20.998
Gasinetstraat 74	30-11-2021	9.563	9.563	9.563
John F. Kennedyplein 1	31-12-2025	22.500	22.500	22.500
Australielaan (Columbuz)		21.956	21.956	21.956
Walakker 163	15-11-2024	23.010	23.010	23.010
		542.642	542.642	541.501

B. Onderhoudsovereenkomsten en licenties

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

C. Periodieke subsidies

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

2 Overzicht baten en lasten per programma en beleidsveld

Stand per 22-03-2021

	Realisatie 2019			Primitieve begroting 2020			Begroting bijgesteld 2020			Realisatie 2020		
Beleidsveld (x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
BV011 Publieksdienstverlening	-6.315	4.519	-1.797	-5.792	3.132	-2.660	-6.018	3.419	-2.599	-5.949	3.884	-2.064
PGR01 Publieksdiensten	-6.315	4.519	-1.797	-5.792	3.132	-2.660	-6.018	3.419	-2.599	-5.949	3.884	-2.064
BV021 Kunst en cultuur	-8.066	1.465	-6.602	-7.912	1.297	-6.615	-7.832	1.274	-6.559	-7.112	786	-6.326
BV022 Sport en recreatie	-8.318	1.727	-6.591	-8.032	1.064	-6.968	-9.302	1.661	-7.642	-8.389	1.208	-7.182
BV023 Wijkmanagement	-788		-788	-804		-804	-871		-871	-806	2	-804
BV024 Jeugd	-26.459	104	-26.355	-23.953		-23.953	-28.089	116	-27.973	-28.728	222	-28.506
BV025 Onderwijs	-10.230	2.353	-7.877	-10.209	2.269	-7.940	-11.494	3.096	-8.398	-10.208	1.912	-8.296
BV026 Maatschappelijke ondersteuning	-37.517	1.566	-35.951	-39.724	1.773	-37.951	-40.498	1.335	-39.163	-40.381	1.405	-38.976
BV027 Werk en inkomen	-40.089	23.922	-16.167	-41.628	24.582	-17.046	-51.111	34.831	-16.280	-56.078	40.595	-15.483
PGR02 Samenleving	-131.467	31.137	-100.330	-132.260	30.984	-101.276	-149.197	42.312	-106.885	-151.703	46.130	-105.573
BV031 Wonen	-569	123	-446	-743	174	-569	-398	174	-224	-230	116	-114
PGR03 Wonen	-569	123	-446	-743	174	-569	-398	174	-224	-230	116	-114
BV041 Milieu	-10.763	12.494	1.731	-11.362	13.012	1.650	-11.244	13.016	1.773	-11.319	13.241	1.922
BV042 Duurzaamheid	-1.232	5.465	4.233	-895		-895	-1.242	336	-907	-1.221	78	-1.143
PGR04 Milieu	-11.995	17.958	5.963	-12.257	13.012	755	-12.486	13.352	866	-12.540	13.319	779
BV051 Bereikbaarheid	-3.001	2.551	-450	-3.639	3.564	-74	-3.774	2.145	-1.630	-3.652	2.586	-1.067