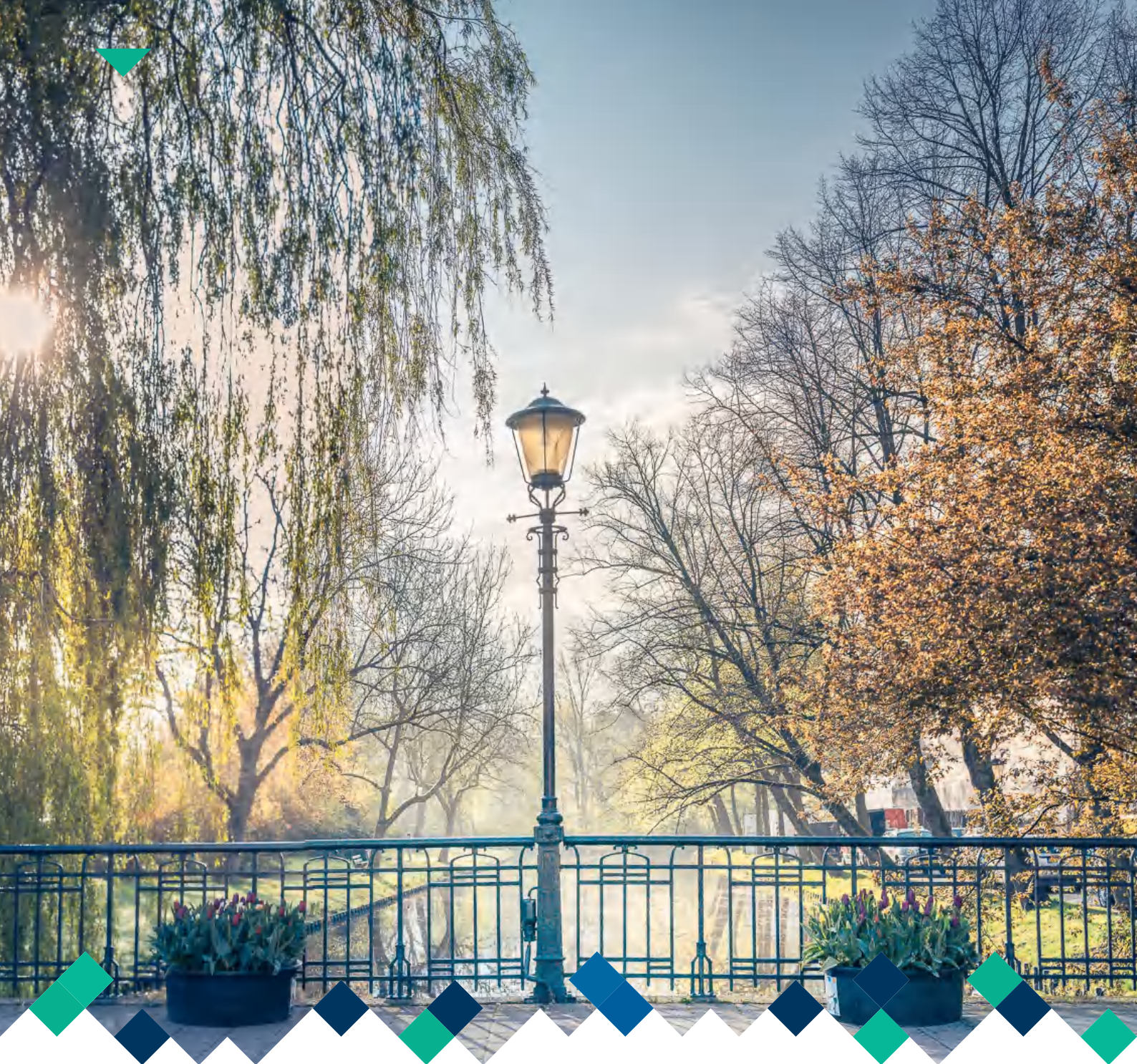




Jaarstukken 2023

Bijlagen



1 Beleidsindicatoren

Zie bijgevoegde hyperlink van 'Waar staat mijn gemeente'.

Waar staat Purmerend

In deze bijlage staat een vaste set aan beleidsindicatoren. De lijst is ook te raadplegen op www.waarstaatjegemeente.nl, onder producten onderdeel Besluit Begroting en Verantwoording. Op de website is het mogelijk om de indicatoren te vergelijken met een willekeurige andere gemeente, de provincie Noord-Holland, de gemeenten met 50.000 tot 100.000 inwoners of heel Nederland. De getoonde beleidsindicatoren, in onderstaande overzicht, zijn dynamisch.

Indicator	Omschrijving	Eenheid	2021	2022	2023
PROGRAMMA 2 SAMENLEVING					
Absoluut verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling. De periodeaanduiding '2022' staat voor schooljaar '2021/2022'.	per 1.000 leerlingen	0,6	0,9	n.n.b.
Relatief verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige leerlingen (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende 4 opeenvolgende lesweken. De periodeaanduiding '2022' staat voor schooljaar '2021/2022'.	per 1.000 leerlingen	22	23	n.n.b.
Voortijdige school verlaters zonder start kwalificatie (vsv-ers)	Vsv'ers zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv'ers als percentage van het aantal onderwijsdeelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan. De periodeaanduiding '2022' staat voor schooljaar '2021/2022'.	%	2,1%	2,9%	2,8%
Niet-sporters	Het percentage niet-wekelijkse sporters t.o.v. de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet.	%		51,7%	n.n.b.
Banen	Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	540	562,9	n.n.b.
Kinderen in uitkerings gezin	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier uitkeringen aan huishoudens op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, tot 2015) en de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) verstaan. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.	%	5%	5%	n.n.b.
Werkloze jongeren	Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker	%	1%	1%	n.n.b.
Netto arbeids participatie	Het aandeel van de werkzame beroepsbevolking in de bevolking (beroeps- en niet-beroepsbevolking). Deze definitie heeft betrekking op personen die in Nederland wonen (exclusief de institutionele bevolking).	%	70,5%	72,2%	73,6%
Personen met een bijstands uitkering	Het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB, t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.	per 10.000 inwoners	368,4	280,5	275
Lopende re-integratie voorzieningen	Het aantal reïntegratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	153	131,2	117,8
Jongeren met jeugdhulp (aandeel)	in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari Hulp en zorg zoals deze bedoeld en beschreven is in de Jeugdwet (2014), en in natura door de zorgaanbieder is geleverd. PGB gefinancierde hulp en zorg valt hier dus buiten. Het betreft hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale en of gedragsproblemen,	% van alle jongeren tot 18 jaar	11,7%	11,6%	9,2%

jongeren tot 18 jaar)	een verstandelijke beperking van de jongere, of opvoedingsproblemen van de ouders. Zorg in Natura wordt direct vergoed aan de zorgverlener zonder tussenkomst van de zorggebruiker. In het kader van de jeugdzorg betekent dit dat de hulp rechtstreeks door de gemeente wordt vergoed. Persoonsgebonden budget (PGB) is een geldbedrag waarmee de zorggebruiker zelf zorg, begeleiding, hulp, hulpmiddelen of voorzieningen in kan kopen. Deze wordt verstrekt via de Sociale verzekeringsbank (SVB) maar is ook afkomstig van de gemeente.				
Jongeren met jeugd bescherming (aandeel tot 18 jaar)	in percentage van alle jongeren tot 18 jaar, per 1 januari Jeugdbescherming is een maatregel die de rechter dwingend oplegt. Dat gebeurt als een gezonde en veilige ontwikkeling van een kind of jeugdige wordt bedreigd en vrijwillige hulp niet of niet voldoende helpt. Een kind of jongere wordt dan 'onder toezicht gesteld' of 'onder voogdij geplaatst'.	%	1,1%	1%	0,8%
Jongeren met jeugd reclassering (aandeel jongeren 12 tot 23 jaar)	in percentage van alle jongeren in de leeftijd van 12 tot 23 jaar, per 1 januari Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie of leerplichtambtenaar in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder de overtreding of het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, bijvoorbeeld bij jongvolwassenen met een verstandelijke beperking, kan het jeugdstrafrecht eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 22 jaar. De jongere krijgt op maat gesneden begeleiding van een jeugdreclasseringswerker om te voorkomen dat hij of zij opnieuw de fout ingaat. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. Jeugdreclassering kan ook op initiatief van de Raad voor de Kinderbescherming in het vrijwillige kader worden opgestart.	%		0,3%	0,2%
Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo	Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkvoorziening is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het percentage gebaseerd is op 327 deelnemende gemeen	per 10.000 inwoners	867	870	n.n.b.
PROGRAMMA 3 WONEN					
Nieuwbouw	Nieuw gebouwde woningen, exclusief overige toevoegingen, zoals transformaties.	per 1.000 woningen	20	18,9	n.n.b.
PROGRAMMA 4 MILIEU					
Omvang huishoudelijk restafval	Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval.	kg per inwoner	239	223	n.n.b.
Percentage hernieuwbare elektriciteit	Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	%	11,4%	n.n.b.	n.n.b.
PROGRAMMA 8 VEILIGHEID					
Verwijzingen Halt	Het aantal verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12 t/m 17 jaar. Jongeren van 12 t/m 17 jaar die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.	per 1.000 jongeren	4	10	n.n.b.
Gewelds misdrijven	Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).	per 1.000 inwoners	3,9	3,8	3,8
Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag. Voorbeelden van misdrijven tegen de openbare orde en tegen het openbaar gezag zijn opruiing, huis-, computer- en lokaalvredebreuk, deelneming aan een criminele of terroristische organisatie, openlijke geweldpleging, godslastering, discriminatie en het doen van een valse aangifte. Omdat het delict mensenhandel vaak onder dezelfde feitcode geregistreerd wordt als het delict mensenmokkel worden deze twee delicten samengeteld en weergegeven bij de gewelds- en seksuele misdrijven.	per 1.000 inwoners	550,0%	580,0%	610,0%
Diefstallen uit woning	Het aantal diefstallen uit woningen per 1000 inwoners	per 1.000 inwoners	80%	80,0%	1
Winkel diefstallen	Het aantal winkeldiefstallen per 1000 inwoners	per 1.000 inwoners	1	1,7	3,1
Jongeren met een delict voor de rechter	Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen. Tot en met 2015 zijn de cijfers van deze indicator afkomstig van het Verwey-Jonker Instituut - Kinderen in Tel. De cijfers vanaf 2016 zijn afkomstig van het CBS.	%	1%	1%	n.n.b.
PROGRAMMA 9 ECONOMIE					
Functie menging	De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.	%	0,438	0,443	n.n.b.
Vestigingen (van bedrijven)	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	132,5	145	n.n.b.
PROGRAMMA 10 BESTUUR EN CONCERN					

Fte per 1.000 inwoners (formatie)	Fte per 1.000 inwoners (formatie)	per 1.000 inwoners	8,54	8,91	9,84
Fte per 1.000 inwoners (bezetting)	Fte per 1.000 inwoners (bezetting)	per 1.000 inwoners	8,47	8,85	9,81
Apparaatskosten per inwoner	Apparaatskosten per inwoner	per inwoner	750,27	753,85	825,23
Externe inhuur	% Externe inhuur van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	18%	19,8%	19,6%
OVERZICHT ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN					
WOZ-waarde-woningen totaal	De WOZ-waarde van alle woningen. Alle verblijfsobjecten in de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) met minimaal een woonfunctie en eventueel een of meer andere gebruiksfuncties worden als woning aangemerkt	x €1.000	296	329	383
Demografische druk	Het aantal personen van 0 tot 20 jaar én 65 jaar of ouder per honderd personen van 20 tot 65 jaar.	%	69,60%	70%	70,3%
Gemeentelijke woonlasten één persoons huishouden	Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting.	€	816	800	834
Gemeentelijke woonlasten meer persoons huishouden	Som van de gemiddeld betaalde ozb op basis van de gemiddelde woz-waarde van woningen in de gemeente + reinigingsheffing + rioolheffing minus eventuele heffingskorting.	€	826	874	909
OVERZICHT OVERHEAD					
Overhead	% van de lasten	% van totale lasten	8,84%	8,73%	8,14%

2 Overzicht kredieten

Overzicht afgesloten kredieten

Activumcode en omschrijving	Geraamd bedrag	Totaal besteed tem2022	Uitgaven 2023	Inkomsten 2023	Totaal besteed tem 2023	Over (-) of onderschrijding (+)
7011020001 Paspomaat, vulbuffer en buizen	135.000	-	144.910	-	144.910	-9.910
PGR01 Publieksdiensten	135.000	-	144.910	-	144.910	-9.910
7080221002 7080221001 Verb. Purmaryn-Kerkstraat 18	125.136	-	-	-	-	125.136
7080223002 Purmaryn verv. onderdelen trekkenwand	350.000	-	278.226	-	278.226	71.774
7080723002 Outdoor sport en recreatie jeugd 2023	91.747	-	91.747	-	91.747	-0
7080723003 Verv.beleid speelvoorzieningen 2023	554.870	-	554.869	-	554.869	1
7080715006 Verv. vloer hal horeca LWB	82.520	82.700	-	-	82.700	-180
7080820002 Gymlok.De Gors,buitenkoz.deur,betimm.	85.386	70.733	-	-	70.733	14.653
7080823004 Gymzaal Tarwestraat bu-koz/deur/betimm.	114.281	-	94.447	-	94.447	19.834
7080823005 Gymzaal Zuivelpad bu-koz/deur/betimm.	110.140	-	91.025	-	91.025	19.115
7080823014 Arboaanpassingen Leegwaterbad	73.030	-	73.030	-	73.030	-
7080803020 Velden en terreinrn. rugby	1.360.429	1.249.742	118.706	-	1.368.448	-8.019
7080819008 Savannestraat 51-53 renovatie veld 4	60.018	49.719	-49.719	-	-	60.018
7080820011 Purmersteijn,ren.toplaag trainingsveld	80.856	60.166	-	-	60.166	20.690
7080820014 Westerweg, Wherevogels Renovatie B veld	80.856	-	-	-	-	80.856
7080821005 Kantpl. SP Flevostraat Rugbyclub	20.000	20.047	-	-	20.047	-47
7080821006 Kantpl. SP V.ljsend.str.vpv Purmersteijn	30.000	30.070	-	-	30.070	-70
7080821007 Kantpl. SP Westerweg	30.000	30.070	-	-	30.070	-70
7080821008 Kantpl. SP Savannestraat FC Purmerend	30.000	30.070	-	-	30.070	-70
7531200100 Aanleg 2 O2 velden sportcomplex VV ZOB	430.893	430.368	3.683	-	434.050	-3.157
7531210100 Toplaag kunstgras WBSV	244.100	200.097	50.470	-	250.567	-6.467
7531210200 Kantpl. SP Purmerenderweg ZOB	30.000	-	30.000	-	30.000	-
7531210300 Kantpl. SP Insulindeweg SV Beemster	15.000	-	15.000	-	15.000	-
7531210400 Kantpl. Sportpark Jisperweg WBSV	15.000	-	15.000	-	15.000	-
7180120004 Uitbreiding De Vlieger, Persijnlaan 47	4.230.050	1.747.101	2.482.950	-	4.230.050	-0
7421210200 Buitenonderwijs Lourdesschool	55.150	-	55.150	-	55.150	-
70903231 WMO hulpmiddelen 2023	1.400.000	-	842.854	-	842.854	557.146
7090522001 52 units Waterlandlaan 252	4.944.285	143.780	4.774.874	1.211.715	3.706.938	1.237.347
PGR02 Samenleving	14.643.747	4.144.663	9.522.311	1.211.715	12.455.259	2.188.488
7512220001 Scania P 380 B 8X4*4 euro 5	305.519	-	284.104	-	284.104	21.415
7513222001 1 Middelgrote kraankipper	300.000	-	252.150	-	252.150	47.850
7516218090 Fiat Doblo work up 21808 + 21809	66.000	-	64.609	-	64.609	1.391
7513228331 Merceder Atego 1218 L euro 5	299.903	-	252.150	-	252.150	47.753
7100623001 Led-verlichting (armaturen) 2023	236.372	-	243.245	-	243.245	-6.873

Activumcode en omschrijving	Geraamd bedrag	Totaal besteed tem2022	Uitgaven 2023	Inkomsten 2023	Totaal besteed tem 2023	Over (-) of onderschrijding (+)
PGRo4 Milieu	1.207.794	-	1.096.257	-	1.096.257	111.537
7050725002 Bussluis Linneauslaan	-	-	25.726	-	25.726	-25.726
7050201002 Parkeergarage stadhuis (Bouwkst Casco)	13.624.227	8.296.870	4.070.001	1.142.208	11.224.662	2.399.565
7050201003 Parkeergarage stadhuis (Installaties)	2.168.390	-	1.723.340	-	1.723.340	445.050
7050201005 ParkeerRouteInformatieSysteem (PRIS)	95.029	358	98.036	-	98.394	-3.365
7050521003 Oversteekpl.met middeneil.Overlanderstr	322.000	49.280	286.911	-	336.191	-14.191
PGRo5 Bereikbaarheid	16.209.646	8.346.507	6.204.013	1.142.208	13.408.313	2.801.333
7050103201 Beschoeiingen 2021	444.545	409.981	-	-	409.981	34.564
7050421101 Linnaeuslaan (asfalt)	398.538	153.317	251.243	-	404.559	-6.021
7050421105 Westerweg (asfalt)	781.416	105.767	722.381	122.278	705.870	75.546
7050422301 Overwhere-Zuid straatmeubilair 2022	33.142	-	33.142	-	33.142	-
7050423001 Uitvoeringsprogramma asfalt 2023	111.252	-	111.252	-	111.252	0
7050423002 Uitvoeringsprogramma elementen 2023	145.449	-	145.449	-	145.449	0
7050423003 Kolkpad (Midden deel)	60.000	-	48.323	-	48.323	11.677
7050423013 Fietsoversteek Middenweg Noord	134.000	-	189.807	49.132	140.675	-6.675
7050423105 Laagveenstraat fietspad (Asfalt)	20.000	-	18.752	-	18.752	1.248
7050423107 Laan der Continenten (Asfalt)	70.000	-	70.744	-	70.744	-744
7050423202 Wegen 2023 Kerkhoflaan (vn elementen)	53.500	-	35.325	-	35.325	18.175
7050423301 Overwhere-Zuid straatmeubilair 2023	33.142	-	35.803	-	35.803	-2.661
7210201000 Reconstructie kruising Middenwg-Rijperwg	513.310	486.326	51.300	-	537.625	-24.315
7210201100 Reconstructie Zuiderweg	912.163	116.278	808.664	12.779	912.163	-0
7210210800 Middenweg (Noordzijde)(Asfalt)	250.000	254.595	-	-	254.595	-4.595
7050420003 Openbare toiletten op koemarkt	195.000	143.144	155	-	143.299	51.701
7100221002 Renovatie Aula begraafplaats	350.000	-	-	-	-	350.000
7524228310 Opzetstrooier groot Nido+nav (22831)	55.000	-	55.372	-	55.372	-372
7524228380 Opzetstrooier groot Nido+nav (22838)	55.000	-	56.583	-	56.583	-1.583
7100522001 Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2022	1.158.998	-	1.158.998	-	1.158.998	-
7100522003 Riolering Wheermolen Oost 2022	500.000	-	1.298.151	-	1.298.151	-798.151
7100523002 Riolering Wheermolen Oost 2023	2.000.000	-	5.186.578	-	5.186.578	-3.186.578
7100523008 Persleiding Rivierenlaan	400.000	-	306.433	-	306.433	93.567
7100523010 Verv. Pompen en kasten 2023	157.500	-	157.246	-	157.246	254
PGRo6 Beheer openbare ruimte	8.831.955	1.669.407	10.741.699	184.189	12.226.918	-3.394.963
7111123002 Aank.Van IJsendijkstraat 144D (De Koog)	152.000	-	134.005	-	134.005	17.995
7111123003 Aank.Van IJsendijkstraat 144B	175.000	-	172.904	-	172.904	2.096
7081022008 De vlieger Kinderopvang	1.565.868	706.698	859.171	-	1.565.868	-0
PGRo7 Ruimtelijke ordening	1.892.868	706.698	1.166.080	-	1.872.778	20.090
7030923001 ICT hard- en software 2023	1.075.364	-	799.692	-	799.692	275.672
7020921001 Div. (waterpartij, beschoeiing) 2021	173.030	-	124.426	-	124.426	48.604
PGR12 Overhead	1.248.394	-	924.118	-	924.118	324.276
Totaal	44.169.404	14.867.275	29.799.389	2.538.112	42.128.553	2.040.851

Overzicht niet afgesloten kredieten

Activumcode en omschrijving	Geraamd bedrag	Totaal besteed tot huidig tem 2022	Uitgaven 2023	Inkomsten 2023	Totaal besteed tem 2023	Over (-) of onderschrijding (+)
7080423001 Jaarlijkse verv.marktkasten Binnenstad	50.000	-	26.600	-	26.600	23.400
7080723004 Kooimanpark Sport, Spelen en inrichting	680.920	-	285.880	-	285.880	395.040
7080723005 park de Noord Sport,Spelen en inrichting	597.861	-	89.746	-	89.746	508.115
7580190100 Speeltoestellen beheerplan spelen	56.623	38.887	-	-	38.887	17.736
7580210100 speelvoorzieningen 2021 BMS	27.000	15.729	1.817	-	17.545	9.455
7080802015 Sportzaal De Karekiet, verv. buitenkoz.	84.151	84.151	-	-	84.151	-
7080820001 Leeghwaterbad, diverse onderdelen	1.230.889	1.048.543	148.994	-	1.197.537	33.352
7080820005 Gymz.SportIn buitenkozi.,deuren,ramen	123.654	102.433	-	-	102.433	21.221
7080821001 Leegwaterbad diverse onderdelen	86.042	71.276	14.766	-	86.042	-0
7080822004 Vervanging luchtbehandeling De Vaart	188.110	-	155.463	-	155.463	32.647
7080822007 Nieuwbouw sporthal Karekiet	8.250.000	-	11.796	-	11.796	8.238.204
7080823001 MFSA de Beuk, diverse installaties	64.187	-	-	-	-	64.187
7080820008 De Dop, Flying Petrels honkbalveld sen	82.472	-	-	-	-	82.472
7080820009 Heemstee Beachvelden	57.423	-	-	-	-	57.423
7080820010 Heemstee toplaag kunstgrasveld	199.120	164.949	-	-	164.949	34.171
7080820015 Westerweg, Waterlandsch Parkeerterrein	56.906	-	886	-	886	56.020
7080822001 IJsendijkstraat renovatie veld 3 toplg	60.613	-	-	-	-	60.613
7080822002 IJsendijkstraat renovatie veld 4 toplg	81.664	-	-	-	-	81.664
7080823006 Sportcompl.Flevostr.toplg kunstgraskorfb	175.707	-	-	-	-	175.707
7080823007 Sportcompl.Flevostr.onderlg kunstgrkorfb	245.232	-	-	-	-	245.232
7080823008 Sportcomplex De Dop toplg handbalvelden	163.350	-	-	-	-	163.350
7080823009 Sportcomplex De Dop onderlg handbalv.	181.500	-	-	-	-	181.500
7080823010 Sportcompl.De Munnik toplg sandwc.atle	520.599	-	521.000	-	521.000	-401
7080823011 Sportcompl.Trimpad toplg skeelerp.en bn	788.851	-	-	-	-	788.851
7080823012 Sportcompl.Trimpad onderlaag skeelerbaan	1.320.703	-	-	-	-	1.320.703
7080823015 Skills Garden (Rugby)	238.979	-	127.420	105.319	22.101	216.878
7180120005 Uitbreiding Montessorischool, Salland 38	1.772.619	1.968	36.989	-	38.957	1.733.662
7180122001 Mercuriusweg 2, Het Plankier/ARS	9.904.713	-	114.386	-	114.386	9.790.327
7180123002 Middenbeemster Blauwe Morgenster, Grond	820.000	-	-	-	-	820.000
7180190002 Nieuwbouw Waterschool Reigersbek 2	5.364.617	87.418	44.651	-	132.069	5.232.548
7180200067 Nieuwb. Basisschool Klim-op, Karekietpark	10.658.997	118.497	32.331	-	150.828	10.508.169
7180210001 Uitbr. Willem Eggert, J.v.Egmondstr.14	1.130.623	3.101	110.428	-	113.529	1.017.094
7180220001 Nieuwbouw OBS De Delta	4.453.680	-	3.386	-	3.386	4.450.294
7180230001 Nieuwbouw Trifolium	5.527.625	-	-	-	-	5.527.625
7421111000 Vernieuwen gevel MFC De Boomgaard	1.327.000	323.648	605.900	-	929.548	397.452
7421125000 De Bloeiende Perelaar (Schoolplein)	263.000	40.562	89.390	86.667	43.285	219.715
7421140000 1e inr.OLP Nieuwe school CPOW	228.773	139.860	-	-	139.860	88.913
7421210100 Nieuwbouw De Blauwe Morgenster	6.481.259	-	100.887	-	100.887	6.380.372
7180120003 Uitbr.ML.Kingschl,Den Uyln 10(semi per)	1.000.000	889.362	-	-	889.362	110.638
7180210002 Nieuwbouw Da Vinci College, Koogmolen	39.187.924	48.924	2.033.030	-	2.081.954	37.105.970
7090522002 Terreininr. 52 units Waterlandlaan 252	1.017.000	117.378	173.377	-	290.755	726.245

Activumcode en omschrijving	Geraamd bedrag	Totaal besteed tot huidig tem 2022	Uitgaven 2023	Inkomsten 2023	Totaal besteed tem 2023	Over (-) of onderschrijding (+)
PGR02 Samenleving	104.750.386	3.296.686	4.729.124	191.986	7.833.824	96.916.562
7139999900 Kraankipper 22851 BMS	145.000	-	-	-	-	145.000
7521228240 Liebherr AA316 Litronic sorteerknijper	240.000	-	-	-	-	240.000
7525001100 Opzetcont.Schenk met kleppen glas+div	46.422	-	-	-	-	46.422
7100100174 10x Ondergrondse perscontainers PMD	300.000	-	248.704	-	248.704	51.296
7100621002 Led-verlichting (lampen) 2021	100.000	43.030	-	-	43.030	56.970
PGR04 Milieu	831.422	43.030	248.704	-	291.734	539.688
7050503501 Bussluis Beatrixplein	51.005	15.941	37	-	15.978	35.027
7050723001 Bussluis Nijlstraat	30.000	-	-	-	-	30.000
7050723002 Bussluis Donaulaan	30.000	-	-	-	-	30.000
7050223001 Parkeerautomaten	665.000	-	-	-	-	665.000
7050201004 Parkeergarage stadhuis (Terrein)	1.516.100	143.397	528.023	-	671.420	844.680
7050521001 VRI Gorsln/Veenweidestr/Weteringstr	106.625	-	-	-	-	106.625
7050521002 VRI IJsselmeerln/Van Osweg	102.167	-	-	-	-	102.167
7050523001 VRI Churchillaan-Wheredijk	66.540	-	-	-	-	66.540
7050523004 VRI Looiersplein	138.625	-	-	-	-	138.625
7050120003 Statisch-, dynamisch Verkeersmodel	100.000	16.150	47.213	-	63.363	36.637
7050521004 Brug tot brug Herinr. Zijp de Looiers	130.000	-	1.547	-	1.547	128.453
7050521005 Brug tot brug aansluiting Brantjesoever	30.000	1.739	1	-	1.740	28.260
7050522002 Brug tot brug aansluiting Parkeergarage	250.000	10.475	131.672	-	142.147	107.853
7050523009 Aansluiting openbaar gebied Post NL	100.000	-	-	-	-	100.000
7211110500 Herprofilering Purmerenderwg ZOB (voorb)	1.500.000	26.600	8.315	-	34.915	1.465.085
PGR05 Bereikbaarheid	4.816.062	214.302	716.808	-	931.110	3.884.952
7050121003 Brug uitrenvelden HOP	95.000	9.500	52.622	-	62.122	32.878
7050122002 Verv. houten bruggen in composiet 2022	1.833.105	726.573	713.385	-	1.439.959	393.146
7050122008 Installaties Beemsterbrug	1.796.442	-	11.550	-	11.550	1.784.892
7050122009 Installaties Wheermolenbrug	1.674.853	-	11.550	-	11.550	1.663.303
7050123002 Verv. houten bruggen 2023	2.975.539	-	997.278	-	997.278	1.978.261
7050123003 Beschoeiingen 2023	571.444	-	435.633	-	435.633	135.811
7050123007 Verv. Brug Schoolstraat	974.841	-	90.422	-	90.422	884.419
7050124005 Kademuren Purmer Zuid	1.281.111	-	174.781	-	174.781	1.106.330
7050522004 Vervanging Damwand Post NL	330.000	257.221	7.460	-	264.681	65.319
7210111700 Vervangen brug Beemsterlust MB	30.000	12.169	-	-	12.169	17.831
7210210400 Ren. kunstwerken 2021 (bruggen etc.)	100.336	-	-	-	-	100.336
7050123005 Kooimanpark Waterkundig	1.023.601	-	576.705	-	576.705	446.896
7050123006 park de Noord Waterkundig	1.760.123	-	230.453	-	230.453	1.529.670
7050419002 Herinr. van IJsendijkstraat (wegen)	546.814	257.546	-62.633	-	194.913	351.901
7050421103 Verzettslaan (asfalt)	2.481.657	166.748	2.220.427	-	2.387.175	94.482
7050421107 Grotenhuysweg (asfalt)	1.968.013	10.357	10.320	-	20.676	1.947.337
7050421108 Grevelingenmeer (asfalt)	933.235	45.244	71.608	-	116.852	816.383
7050421109 Van Osweg (asfalt)	868.832	10.888	9.730	-	20.617	848.215
7050422003 Rijperweg westzijde fietspad	69.917	19.519	10.896	-	30.415	39.502

Activumcode en omschrijving	Geraamd bedrag	Totaal besteed tot huidig tem 2022	Uitgaven 2023	Inkomsten 2023	Totaal besteed tem 2023	Over (-) of onderschrijding (+)
7050422004 Herinrichting omgeving MFC,middenpad ZOB	785.000	121.973	505.144	-	627.117	157.883
7050422101 V.ljsendijkstr F2(Cantekwg-Flevostr)(asf	475.000	-	-	-	-	475.000
7050422102 Flevostraat F1 (asfalt)	170.000	-	-	-	-	170.000
7050422201 Overwhere Zuid 2022 (Elementen)	560.041	-	-	-	-	560.041
7050422202 Onderhoud Wouter Sluislaan wegen	84.826	-	-	-	-	84.826
7050422203 Wegen 2023-H.de Grootstr(vn elementen)	37.148	-	761	-	761	36.387
7050423004 Wegen- Bomenbeleid (wortelopdruk) 2023	361.920	-	34.044	-	34.044	327.876
7050423005 Verbeteren fietsnetwerk 2023	255.000	-	-	-	-	255.000
7050423006 Kooimanpark Verharding en kunstwerken	887.635	-	440.322	-	440.322	447.313
7050423007 park de Noord Verharding en kunstwerken	1.521.017	-	165.614	-	165.614	1.355.403
7050423008 Ronde Rijperweg / Bamestraweg	700.000	-	3.854	-	3.854	696.146
7050423009 Oversteekpltsn Grevelingenmeer/Meerland	534.000	-	-	-	-	534.000
7050423010 Oversteekplaatsen Middenweg-zuid	57.500	-	-	-	-	57.500
7050423011 Verkeersmaatr.Van Osweg Purmer Noord	1.500.000	-	5.821	-	5.821	1.494.179
7050423012 Verkeersmaatr.Grotenhuysweg Purmer Noord	1.000.000	-	-	-	-	1.000.000
7050423101 Verzetslaan F2(brug-ljselmeerln)(asfalt)	800.000	-	7.280	-	7.280	792.720
7050423102 Burg. D. Kooimanweg (rijbaan)(asfalt)	450.000	-	11.651	-	11.651	438.349
7050423103 Zuiderpad fase 1 (asfalt)	30.000	-	-	-	-	30.000
7050423104 Middenweg (zuidzijde) (Asfalt)	140.000	-	-	-	-	140.000
7050423106 Aziëlaan (asfalt)	410.000	-	239.446	-	239.446	170.554
7050423201 Overwhere-Zuid krediet wegen 2023	304.379	-	384.810	-	384.810	-80.431
7050423203 Wegen2023Burg.de Geusstr/Ninaberst(elem)	107.000	-	761	-	761	106.239
7050423205 Sneekermeer/Lauwersmeer (Elementen)	60.000	-	-	-	-	60.000
7050423206 Zuiderpad trottoirs (Elementen)	45.000	-	-	-	-	45.000
7050423207 Gebr. Konijnstraat (Elementen)	170.000	-	-	-	-	170.000
7050423208 v. Garderenstr (Elementen)	27.000	-	5.983	-	5.983	21.017
7050423209 Wouter Sluislaan F2 (Elementen)	115.000	-	-	-	-	115.000
7210210500 Element2021 Hoogstrln/Doetsstr/Ruijterst	123.927	1.928	-	-	1.928	121.999
7210210600 Noorderpad (Oostzijde)(Asfalt)	336.870	22.467	17.583	-	40.049	296.821
7210210700 Middenweg fietspad (Zuidzijde)(Asfalt)	67.890	27.792	1.829	-	29.621	38.269
7050421003 Hekwerk uitrenvelden HOP	122.000	10.912	19.088	-	30.000	92.000
7520248010 DAF FA 45 LF euro 3	148.390	-	-	-	-	148.390
7050621001 KB22-Hoornse Buurt (OVL)	75.000	22.456	14.354	-	36.810	38.190
7050622001 Overwhere-Zuid krediet OVL 2022	93.890	11.262	55.735	-	66.997	26.893
7050623001 Overwhere-Zuid krediet OVL 2023	93.890	-	15.968	-	15.968	77.922
7519210001 Schmidt Swingo 240	230.000	-	-	-	-	230.000
7519228420 Bucher-Guyer City Cat 5000 euro 5	162.681	-	-	-	-	162.681
7519228450 Mercedes Atego 1218 L euro 4	300.000	-	-	-	-	300.000
7240010400 Strooier middel BMS	35.000	-	-	-	-	35.000
7240010500 Strooier klein BMS	30.000	-	-	-	-	30.000
7524220001 Aanhangstrooier Nido	40.619	-	-	-	-	40.619
7524238011 Sneeuwpluog Nido (2x) - pickup 23801	12.500	-	-	-	-	12.500

Activumcode en omschrijving	Geraamd bedrag	Totaal besteed tot huidig tem 2022	Uitgaven 2023	Inkomsten 2023	Totaal besteed tem 2023	Over (-) of onderschrijding (+)
7524238021 Sneeuwploeg Nido (2x) - pickup 23802	12.500	-	-	-	-	12.500
7110322001 Klimaatadaptatie Kooimanpark	153.000	170.388	79.408	80.192	169.605	-16.605
7050419001 Herinr. van IJsendijkstraat (riool)	315.000	27.796	135.566	-	163.362	151.638
7100504701 Verv. rioolgem.(Walakker-Nieuwstr-Uylln)	530.000	59.500	-49.340	-	10.160	519.840
7100506005 GRP-RenGemalen(incl.telem/verv.afslui)23	516.560	-	195.525	-	195.525	321.035
7100506012 GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 22	619.438	147.544	64.631	-	212.175	407.263
7100506013 GRP-Klimaatadaptieve maatregelen 23	337.500	-	126.476	-	126.476	211.024
7100506023 GRP-Verv.persleidingen AC 2023	200.000	-	-	-	-	200.000
7100506033 GRP-Overwhere Zuid 2022	2.500.000	1.493.695	495.720	-	1.989.415	510.585
7100506034 GRP-Overwhere Zuid 2023	4.100.395	-	1.238.989	4.029	1.234.960	2.865.435
7100506041 GRP-Wheermolen Oost 2025	3.500.000	-	-	-	-	3.500.000
7100506050 GRP-IJsendijkstraat A4/A7 2020	400.000	-	-	-	-	400.000
7100506051 GRP-IJsendijkstraat Industrie 2021	300.000	-	90.115	-	90.115	209.885
7100506061 GRP-Hazenpolder - optim.riolering 2021	200.000	-	-	-	-	200.000
7100522002 Onderhoud Wouter Sluislaan riolering	180.000	-	52.500	-	52.500	127.500
7100522004 Riolering Wheerm.Oost 2023 aansl.Gemaal	875.000	-	-	-	-	875.000
7100522005 GRP-rioolverv. De Geusstr/Ninaberstr	265.000	-	-	-	-	265.000
7100522006 GRP-rioolverv. H.de Grootstr	170.000	-	3.583	-	3.583	166.417
7100522008 GRP-Gem.BoumanIn. Aanp.besturingskast	75.000	-	-	-	-	75.000
7100522009 GRP-KerkhofIn Riolver	100.000	-	72.665	-	72.665	27.335
7100523001 Revitalisering Overwhere Zuid:Riool 2023	5.367.532	-	-	-	-	5.367.532
7100523003 GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunnel-,druk 2023	129.284	-	85.484	-	85.484	43.800
7100523004 Ombouw Telemetrie RTC 2023	150.000	-	-	-	-	150.000
7100523005 Verv. Afsluiters/ontluchters 2023	100.000	-	-	-	-	100.000
7100523006 Renovatie gemalen 2023	199.000	-	-	-	-	199.000
7100523007 Div. relinings projecten 2023	300.000	-	-	-	-	300.000
7100523009 Persleiding Binnenstad	550.000	-	-	-	-	550.000
7100523011 Verv. Duikers (riool) 2023	100.000	-	-	-	-	100.000
7722210200 GRP-G.HoostraatenIn Riolver	215.000	-	12.280	-	12.280	202.720
7722210300 GRP-Hfdrioolgem,riool-,tunn-,drukriol.21	594.961	339.101	153.309	-	492.410	102.552
PGRo6 Beheer openbare ruimte	57.830.156	3.972.578	10.249.146	84.221	14.137.504	43.692.652
7111120004 Herinrichting slotplein	430.000	55.848	49.029	-	104.877	325.123
7081021001 Herinrichting P3 (gebouw)	2.473.650	119.062	207.982	-	327.044	2.146.606
7081021002 Herinrichting P3 (inrichting)	363.000	-	-	-	-	363.000
7081021003 Herinrichting P3 (installaties)	42.350	-	-	-	-	42.350
7081021004 Herinrichting P3 (terreininrichting)	121.000	-	-	-	-	121.000
7081022005 Kinderopvang, Reigersbek ?	1.352.166	-	-	-	-	1.352.166
7081023001 Kinderopvang, Salland ?	1.613.118	-	-	-	-	1.613.118
7081023002 Verduurzamen Violentstraat 6/6a	576.794	-	-	-	-	576.794
7810210200 Onderzoek Dorpsontwikkelingsvisie ZOB	500.000	189.184	120.925	-	310.109	189.891
7810210100 Onderzoek Dorpsontwikkelingsvisie MB	400.000	237.084	263.190	-	500.274	-100.274
7014023001 Voorbereidingskosten Schapenmarkt	364.000	-	182.601	-	182.601	181.399

Activumcode en omschrijving	Geraamd bedrag	Totaal besteed tot huidig tem 2022	Uitgaven 2023	Inkomsten 2023	Totaal besteed tem 2023	Over (-) of onderschrijding (+)
PGRo7 Ruimtelijke ordening	8.236.078	601.178	823.728	-	1.424.906	6.811.172
7040323001 Dienstvoertuig handhaving	55.000	-	-	-	-	55.000
PGRo8 Veiligheid	55.000	-	-	-	-	55.000
7020920010 Optimalisering werkomg.stadhuis(inr)	71.640	18.944	-	-	18.944	52.696
7020920011 Optimalisering werkomg.stadhuis (verb)	235.350	-	-	-	-	235.350
PGR12 Overhead	306.990	18.944	-	-	18.944	288.046
Diverse tractiemiddelen	1.913.008	-	-	-	-	1.913.008
7560210001 Complex milieustr Baansteer Nrd (Gebouw)	16.412.000	162.562	312.526	-	475.089	15.936.911
Kostenplaatsen	18.325.008	162.562	312.526	-	475.089	17.849.919
Totaal	195.151.102	8.309.281	17.080.036	276.206	25.113.111	170.037.991

3 Verslag Auditcommissie

Advies auditcommissie

Registratienummer	1596758
Onderwerp	Advies auditcommissie aan gemeenteraad over Jaarstukken 2023
Datum	10 juni 2024
Status	Ter advisering
Agendapunt	Volgt

Datum voorstel	14 mei 2024
Portefeuillehouder	Wethouder A.O.C. Boer
Afdeling/Team	B&D/Financiën
Bijlage	geen
Voorstel aan raad:	Instemmen met het voorstel (positief advies auditcommissie voor wat betreft de financieel-technische aspecten).
Eventuele opmerkingen van de raadsgriffie:	De auditcommissie heeft op 27 mei 2024 in het bijzijn van financieel deskundigen van de gemeente de Jaarstukken 2023 besproken. De accountant heeft hierbij een nadere toelichting gegeven op zijn onafhankelijke controle van de jaarstukken. Er zijn in de jaarstukken geen grote omissies of fouten ontdekt. Wel heeft de auditcommissie een aantal vragen gesteld. De portefeuillehouder heeft hierop gereageerd in het memo van 3 juni 2024 met registratienummer 1599257. Het vorenstaande staat een positief advies van de auditcommissie aan de raad over de Jaarstukken 2023 niet in de weg.
Advies commissie	Op basis van de financieel-technische aspecten waar de auditcommissie aandacht voor heeft, adviseert de auditcommissie de gemeenteraad positief voor wat betreft de financieel-technische aspecten, met inachtneming van de volgende aandachtspunten. Met betrekking tot de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne heeft de gemeente over 2023 een overschot van € 10,2 miljoen van de rijksoverheid ontvangen aan vergoedingen. In de jaarstukken wordt dit overschot gekenmerkt als niet geoormerkt vrij besteedbaar geld. Als auditcommissie delen we dit standpunt. Wel hechten we er aan om expliciet aan de gemeenteraad kenbaar te maken dat er altijd een kleine kans is dat deze gelden op een manier worden teruggehaald door de

rijksoverheid. Hoewel dit risico klein is, kan de impact groot zijn. Dit risico is nu slechts impliciet verwerkt in de risicoparagraaf.

De auditcommissie is van mening dat het college gekozen heeft voor doelmatigheid boven rechtmatigheid ten aanzien van de onrechtmatige Oekraïne uitgaven. Dit had met de raad besproken kunnen worden in het dossier van de opvang Oekraïense ontheemden. Het is goed dat het alsnog boven water komt, maar het college had de raad eerder kunnen en moeten informeren.

Hamerpunt

Niet van toepassing. De jaarstukken worden inhoudelijk besproken in de commissie Algemeen van 13 juni 2024.

Raadsadviseur,
I.N. Leenstra

Voorzitter,
T.J.F.I.M. Neep

4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de gemeenteraad van de gemeente Purmerend

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeente Purmerend te Purmerend gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de gemeente Purmerend op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ Het overzicht van baten en lasten over 2023.
- ▶ De balans per 31 december 2023.
- ▶ De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.
- ▶ De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- ▶ De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 7 maart 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Purmerend zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 269. Het college van burgemeester en wethouders heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van EUR 9.488.000, ligt boven de door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 3.696.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 184.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeente en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd zoals bijvoorbeeld ook het integriteitsbeleid, de klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Frauderisico	Onze controlewerkzaamheden en observaties
<i>Het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management</i> Op grond van onze controlestandaarden gaan wij uit van de veronderstelling dat er altijd een risico aanwezig is op doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management en het college van burgemeester en wethouders. Hierdoor veronderstellen wij dat een risico op verslaggevingsfraude bestaat. Meer concreet zien wij het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het management en het college van burgemeester en wethouders met name in: ▶ Journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt.	Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Wij hebben specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Hierop zijn controlewerkzaamheden verricht, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening; Daarnaast hebben wij op basis van risicocriteria specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het college van burgemeester en wethouders waaronder: ▶ De waardering van de grondexploitaties. ▶ De waardering van vaste activa. ▶ De waardering van debiteuren en andere vorderingen. ▶ Het toereikend zijn van voorzieningen.

▶ De betrouwbaarheid van schattingen en schattingsprocessen. ▶ Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.	Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college van burgemeester en wethouders bij deze posten en daarbij tevens aandacht besteed aan de risico's die voortkomen uit nevenfuncties Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het college van burgemeester en wethouders.
Binnen het inkoopproces is sprake van onvoldoende controle-technische functiescheiding, waardoor medewerkers zelfstandig crediteuren-stamgegevens kunnen wijzigen. Hierdoor zien we het risico op het onrechtmatig onttrekken van middelen aan de organisatie.	Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen rondom het inkoopproces en specifiek de betalingen. Als gevolg van de tekortkomingen in de interne beheersing rondom de inkoopprocedures, konden wij niet op de interne beheersing steunen. Wij hebben kennisgenomen van de rapportage en werkzaamheden van de verbijzonder interne controle rondom de wijziging en controle van crediteurenstamgegevens alsmede van de controle op de juistheid van betalingen. Onze bevindingen rondom de administratieve organisatie en interne beheersing hebben wij schriftelijk aan het management gerapporteerd. Om het risico op onrechtmatige onttrekkingen te ondervangen hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben; ▶ aan de hand van een overzicht van betalingsrechten van de bank vastgesteld dat altijd sprake dient te zijn van dubbele autorisatie; ▶ aan de hand van een overzicht van betalingsrechten van de bank hebben vastgesteld dat alleen functionaris een (gezamenlijke) betalingsbevoegdheid hebben waar dit vanuit hun functie passend is; ▶ een download ontvangen van de banktransacties (CAMT053-bestand). Dit bestand hebben wij geanalyseerd op betalingen die kunnen worden gerelateerd aan de kernfunctionaris alsmede op betalingen naar meerdere bankrekeningnummers van dezelfde leverancier, betaling aan dezelfde bankrekeningnummers bij verschillende leverancier(s)namen) of betalingen met fraude-indicatoren (o.a. betalingen in het weekend, ronde bedragen, betalingen met een gelijke omvang);

	▶ middels een deelwaarneming vastgesteld of aan de betalingen een intern geautoriseerde factuur of opdracht ten grondslag ligt; ▶ aan de hand van de logging van het administratief pakket geïdentificeerd voor welke crediteuren één of meerdere stamgegevens zijn gewijzigd; ▶ de verbijzonderde interne controle op de betalingen, wijziging van crediteurenstamgegevens en inkoopprocessen gereperformeerd door middel van deelwaarneming om vast te stellen of wij het eens zijn met de conclusies van deze verbijzonderde interne controle. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor frauduleuze onttrekkingen of vermoedens daarvan.
--	--

Het in de controlestandaarden veronderstelde frauderisico rondom de opbrengstverantwoording is door ons weerlegd. Een gemeente laat zich typeren als een meerdoelenbestedingshuishouding en is daarmee inherent niet gericht op het verwerven van opbrengsten. De van toepassing zijnde opbrengstenstromen (voornamelijk algemene en specifieke uitkeringen en gemeentelijke heffingen), de transparante wijze van totstandkoming hiervan en de relatief beperkte omvang van de beïnvloedbare opbrengstenstromen zorgen ervoor dat het frauderisico rond de opbrengstverantwoording als geheel door ons als een niet-significant risico is aangemerkt.

Wij hebben tijdens onze controle geen specifieke aanwijzingen gekregen voor (een vermoeden van) fraude.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Zoals toegelicht in het onderdeel 'paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing' in de jaarstukken, heeft het college van burgemeester en wethouders een beoordeling opgesteld van de mogelijkheden van de gemeente om de risico's vanuit de normale bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten.

Onze werkzaamheden hebben bestaan uit:

- ▶ Het uitvoeren van een risicoanalyse gericht op het risico dat er gerede twijfel bestaat over de mogelijkheden om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.
- ▶ Het kennismaken van de analyse in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van het college en overwegen of deze alle relevante informatie bevat waarvan de accountant als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis heeft en het bevragen van het college over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten.
- ▶ Het kennismaken van de meerjarenbegroting in relatie tot de ontwikkelingen in de sector decentrale overheden.

- ▶ Het kennisnemen van de beoordeling van de (meerjaren)begroting van de gemeente door de toezichthouder.
- ▶ Het vaststellen dat de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen.
- ▶ Het inwinnen van inlichtingen bij het college over zijn kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering.
- ▶ Het verkrijgen van inlichting over gebeurtenissen of omstandigheden na de periode waarvoor het college een beoordeling heeft gemaakt.
- ▶ Het evalueren of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen met betrekking tot de conclusie en veronderstellingen van het college inzake het opvangen van financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- ▶ Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

D. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ Het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.
- ▶ Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente.
- ▶ Het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

E. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door de gemeenteraad vastgestelde normenkader d.d. 29 februari 2024. en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 7 maart 2023, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- ▶ Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente.
- ▶ Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- ▶ Het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amstelveen, 7 juni 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
J.F.A. van Schaik MSc RA

5 Portefeuilleverdeling

Zie onderstaande link voor portefeuilleverdeling:

College van burgemeester en wethouders

Afkortingenlijst

