

## Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2253388  
Steller: P. Laan  
Datum commissie:  
Datum raadsvergadering: 24 juni 2025

Team: PC  
Teammanager: Anita Wakelkamp  
Portefeuillehouder: A. A. M. Boomgaars  
E-mail: p.laan@hoorn.nl

### Onderwerp

Kadernota 2025

### Agendering

Ter besluitvorming

### Bijlagen

|   |                     |
|---|---------------------|
| 1 | Kadernota 2025      |
| 2 | Begrotingswijziging |
| 3 |                     |
| 4 |                     |
| 5 |                     |

### De raad besluit

- 1) De Kadernota 2025 vast te stellen, waarvan de kernpunten zijn:
  - a) de volgende voorgestelde wijzigingen worden in de begroting verwerkt:
    - i) autonome mutaties op bestaande budgetten;
    - ii) nieuw beleid, na integrale afweging, te verwerken in de kadernota:
      - (1) vrijmaken van een leningskrediet van € 3,2 miljoen voor nieuwe startersleningen 2025 met een jaarlijkse last van ongeveer € 44.000;
      - (2) incidentele subsidie streekomroep West-Friesland voor € 29.000 in 2026 en 2027;
      - (3) programma arbeidsmarkt € 20.000;
      - (4) Gelijk (in)schakelen van openbare verlichting: eenmalig krediet van € 35.000 en jaarlijkse (beheers- en kapitaal)lasten van € 32.000;
  - b) De volgende kredieten in te stellen of te verhogen:
    - i) instellen van een krediet in 2025 van € 175.000 voor het vervangen van de luchtbehandelingskast en inbraaksignaleringsinstallatie bij het Westfries archief en de dekking van € 197.050 uit de reserve Diverse incidentele bestemmingen te halen en toe te voegen aan de reserve kapitaallasten investeringen;
    - ii) instellen van een krediet in 2025 van € 50.000 voor de restpunten stadhuis en dit in 10 jaar af te schrijven via jaarlijkse kapitaallasten van € 5.600;
    - iii) reserveren voor een krediet in 2026 van € 455.000 voor de Renovatie stadsspeeltuin en dit in 12 en 20 jaar af te schrijven via jaarlijkse kapitaallasten van € 36.000;
    - iv) verhogen van een krediet met € 461.000 voor de vervanging van het leidingwerk van zwembad De Wijzend en de jaarlijkse kapitaallasten te verhogen met € 36.000;
    - v) instellen van een vervangingskrediet voor een kleine veegwagen van € 243.000 en dit in 8 jaar af te schrijven via jaarlijkse kapitaallasten van € 33.600;
    - vi) verhogen van het krediet stadstrand voor het afwikkelen van de BTW met € 653.790 en de jaarlijkse kapitaallasten te verhogen met € 40.535;
    - vii) instellen van een krediet voor de laadinfrastructuur wagenpark van € 200.000 en dit in 15 jaar af te schrijven via jaarlijkse kapitaallasten van € 15.733.
    - viii) instellen van een krediet voor de herinrichting Westerdijk van € 1.051.200 en dit in 15 jaar af te schrijven via de jaarlijkse kapitaallasten van € 60.195.

- c) Het totaalplafond voor vervangingsinvesteringen vast te stellen op € 471.000 aan kapitaallasten en de toewijzing van de vervangingsinvesteringen te besluiten bij de Begroting 2026;
  - d) Kennis nemen van de voortgangsrapportage op de maatregelen Hoorn Financieel Gezond en het afboeken van oplopend € 93.000 aan niet te realiseren maatregelen;
  - e) De uitgangspunten voor het maken van de Begroting 2026 (loon-prijscompensatie en indexaties leges en tarieven) vast te stellen;
- 2) De bij de Kadernota 2025 horende begrotingswijziging(en) vast te stellen.

### **Samenvatting**

In de Kadernota staan de uitgangspunten voor de Begroting 2026. De Kadernota 2025 presenteert voor de eerste jaren een positief financieel beeld, maar na 2027 blijven de cijfers rood. Het Rijk is gemeenten iets tegemoet gekomen, maar het is nog steeds onvoldoende. Het is dus verstandig geweest om vorig jaar al bezuinigingsmaatregelen te treffen. Financiële stabiliteit en voorzichtigheid vormen de basis voor deze Kadernota. Dat geeft iets meer ademruimte, maar lost het probleem niet op, met name voor de hervormingen in de jeugdzorg. Ondanks een gezond weerstandsvermogen wordt er bewust voor gekozen om onze reserves terughoudend in te zetten. Onze financiële buffer is er voor noodgevallen en noodzakelijke investeringen, niet om structurele tekorten vanuit het Rijk dicht te plakken.

## **1. Inleiding: reden van het voorstel**

### **Aanleiding**

In de Kadernota 2025 worden de financiële kaders en uitgangspunten voor het komende jaar (2026) vastgelegd. Bovendien wordt de begroting 2025 aangepast en een schatting gemaakt van de meerjarige financiële ontwikkelingen.

### **Belang**

Door het vastleggen van de financiële kaders en uitgangspunten kan de begroting 2026 gemaakt worden. Die begroting moet voor 15 november 2025 naar de provincie worden gestuurd.

### **Centrale vraag**

Welke kaders en uitgangspunten wil de gemeenteraad vastleggen?

## **2. Beoogd maatschappelijk resultaat**

Een financieel gezonde gemeente is van belang om haar maatschappelijke taken goed uit te (kunnen) voeren.

## **3. Bijdrage aan de duurzaamheidsambitie**

De kadernota is het uitgangspunt voor de begroting 2025 en daarin wordt nader ingegaan op de acties en resultaten die de gemeente nastreeft op het gebied van duurzaamheid.

## **4. Kaders**

### *Gemeentewet*

De gemeentewet stelt regels voor de financiën van de gemeente. Specifieke artikelen zijn onder andere:

- Artikel 186 regelt hoe de gemeente de begroting, de begrotingswijzigingen, de meerjarenraming, de jaarrekening en het jaarverslag inricht.
- Artikel 189 legt op dat de begroting reëel en structureel in evenwicht is. Als dat niet het geval is, moet de gemeenteraad aannemelijk maken dat het structureel en reëel evenwicht in de eerstvolgende jaren tot stand wordt gebracht.
- Artikel 203 regelt dat Gedeputeerde Staten de begroting en begrotingswijzigingen goedkeurt.

- Artikel 208 regelt dat als de begroting niet is goedgekeurd, Gedeputeerde Staten moet toestemmen om als gemeentebestuur besluiten met financiële gevolgen te kunnen nemen.

#### *Wet houdbare overheidsfinanciën*

Deze wet regelt dat de decentrale overheden 'een gelijkwaardige inspanning leveren' als het Rijk om een trendmatig begrotingsbeleid te voeren. Daarbij moet rekening worden gehouden met de middellange termijn-doelstelling voor het structureel EMU-saldo van de lidstaat Nederland.

#### *Kaders voor gezond financieel beleid*

De gemeenteraad heeft bij de begroting 2020 de kaders voor gezond financieel beleid vastgelegd.

#### *Begroting 2025 en Jaarstukken 2024*

De budgetten 2025 kunnen in deze kadernota worden aangepast. Structurele effecten uit de Jaarstukken 2024 kunnen worden verwerkt in deze Kadernota.

#### *Hoorn Financieel gezond*

De voortgangsrapportage wordt in deze kadernota verwerkt.

### **5. Argumenten**

In de kadernota zijn alle bekende onderwerpen verwerkt. Dat betekent dat uitgaven zijn geïndexeerd en autonome onderwerpen verwerkt.

De onderwerpen worden uitgebreid toegelicht in de kadernota.

### **Verwerking van de voorgestelde wijzigingen in de begroting**

Het gaat om de volgende onderdelen:

**Tabel 1 Financieel beeld (bedragen x € 1.000, - = nadeel)**

|                                                 | 2025          | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>stand vóór kadernota 2025 (A)</b>            | <b>3.977</b>  | <b>-1.009</b>  | <b>-575</b>    | <b>-1.935</b>  | <b>-4.920</b>  |
| autonoom                                        | -4.084        | -10.705        | -10.469        | -10.330        | -10.415        |
| beheersmaatregelen HFG                          | 18            | 0              | 0              | 0              | 0              |
| integrale afweging                              | -37           | -124           | -106           | -76            | -76            |
| kredieten                                       | 0             | -82            | -118           | -117           | -116           |
| <b>totaal wijzigingen in kadernota 2025 (B)</b> | <b>-4.103</b> | <b>-10.911</b> | <b>-10.693</b> | <b>-10.523</b> | <b>-10.607</b> |
| <i>Voorjaarsnota Rijk:</i>                      |               |                |                |                |                |
| accessen                                        | 1.315         | 7.349          | 7.781          | 7.762          | 8.099          |
| Jeugdzorg                                       | 2.407         | 4.620          | 4.858          | 599            | 1.824          |
| <b>totaal voorjaarsnota Rijk (C)</b>            | <b>3.722</b>  | <b>11.969</b>  | <b>12.639</b>  | <b>8.361</b>   | <b>9.923</b>   |
| <b>stand na kadernota 2025 (A)+(B)+(C)</b>      | <b>3.597</b>  | <b>49</b>      | <b>1.372</b>   | <b>-4.097</b>  | <b>-5.604</b>  |

### **Autonome bijstellingen**

Een bijstelling is autonoom als er geen keuze mogelijk is en de bijstelling onontkoombaar is. De bijstellingen zijn daaraan getoetst.

#### *Areaal*

De stad groeit en daarom moeten bepaalde budgetten worden aangepast aan die groei. Daar staat een (kleine) vergoeding tegenover in de inkomst uit het gemeentefonds, omdat er immers ook meer geld wordt ontvangen als bijvoorbeeld het aantal inwoners stijgt. De vergoeding in het gemeentefonds staat echter in geen verhouding tot de werkelijke stijging van de kosten door de groei.

### *Indexaties*

Daarnaast wordt er voorgesteld de subsidies en budgetten in de begroting te indexeren. Dat wordt gedaan met het toegestane indexatiecijfer, waarbij bij de subsidies zoals gebruikelijk rekening wordt gehouden met een loon- en een prijscomponent. De indexaties zijn soms wettelijke prijsstijgingen die de gemeente moet volgen. De indexaties worden doorgevoerd, omdat als dat niet wordt gedaan, er impliciet een bezuiniging wordt doorgevoerd. Terwijl er geen inhoudelijke keuze wordt gedaan. Dat is ongewenst, vandaar de indexatie.

### *Technische aanpassingen begroting*

De begroting moet op enkele plekken aangepast worden. Het gaat dan om verschuiving van budgetten of het aanpassen van de ramingen aan de werkelijke inkomsten en uitgaven.

### **Voorjaarsnota van het Rijk / meicirculaire 2025**

Het Rijk heeft haar Voorjaarsnota gepubliceerd. Daarin staan de financiële gevolgen van maatregelen van het Rijk voor het gemeentefonds. Met de nodige voorzichtigheid is in de kadernota rekening gehouden met extra inkomsten. Twee grote geldstromen worden in deze kadernota specifiek benoemd: de accressen (groei/krimp van het gemeentefonds als geheel) en Jeugdzorg. Zie tabel 1. Korte conclusie is dat doordat het Rijk zich houdt aan de aanbevelingen van de commissie Van Ark, de financiële problemen voor 2025, 2026 en 2027 een stuk kleiner zijn geworden. Maar vanaf 2028 doen die zich weer voor. In de pers is daarom veel te lezen dat het ravijnjaar van 2026 opschuift naar 2028. Ofwel: de onzekerheid blijft na 2027 in stand.

De Voorjaarsnota wordt verwerkt in de meicirculaire. Die verschijnt naar verwachting eind mei. Dat is te laat om het al te verwerken in de kadernota die er nu ligt. U wordt via een brief geïnformeerd over de financiële vertaling voor Hoorn.

### **Beheersmaatregelen Hoorn Financieel Gezond (HFG)**

Voorstel is enkele maatregelen anders te verwerken of te laten vervallen. Het gaat om de volgende maatregelen.

**Tabel 2 Beheersmaatregelen HFG (bedragen x € 1.000; - = nadeel)**

| onderwerp                                     | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|-----------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Terugdraaien beheersmaatregel taakstelling GR | -26  | -26  | -26  | -26  | -26  |
| Recreatieschap Westfriesland                  | 26   | 26   | 26   | 26   | 26   |
| Herstelplan: reset subsidies                  | 140  |      |      |      |      |
|                                               | -140 | 0    | 0    | 0    | 0    |

#### *Terugdraaien beheersmaatregel taakstelling GR Recreatieschap Westfriesland*

De gemeenteraad heeft besloten om de taakstelling van € 26.000 op de bijdrage aan deze GR niet door te voeren. De in de begroting verwerkte korting wordt daarom teruggedraaid. De taakstelling is op een andere wijze ingevuld (vervallen stelpost en voordeel op facilitaire bijdrage van verenigingen).

#### *Herstelplan: reset subsidies*

Om vanaf 2027 jaarlijks € 670.000 te besparen door herziening van het subsidiebeleid is een initiële investering noodzakelijk. Voorstel is de kosten, geschat op € 140.000, ten laste van de Algemene reserve te brengen. In de Algemene reserve wordt rekening gehouden met een buffer voor het verbeteren van het financiële beeld.

### **Integrale afweging / nieuw beleid**

Bij enkele voorstellen is een overweging mogelijk, omdat het geen autonome bijstelling is. Er is een keuze mogelijk, maar het voorstel is de genoemde onderwerpen te verwerken in de begroting. Het gaat om de volgende voorstellen:

**Tabel 3 Integrale afweging bij de kadernota (bedragen x € 1.000; - = nadeel)**

| onderwerp                                 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|-------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| nieuwe startersleningen                   | -37  | -42  | -44  | -44  | -44  |
| incidentele subsidie Streekomroep         | 0    | -29  | -29  | 0    | 0    |
| gelijk (in)schakelen openbare verlichting | 0    | -32  | -32  | -32  | -32  |
| Programma Arbeidsmarkt en Onderwijs       | 0    | -20  | 0    | 0    | 0    |

#### *Nieuw startersleningen 2025*

De mening van de raad gehoord hebbende wil het college de raad voorstellen om met verscherpte voorwaarden 100 nieuwe leningen te verstrekken voor de rest van 2025. Om dit te kunnen doen, is een aanvullend leningskrediet van € 3,2 miljoen nodig. Hiervoor kan € 1 miljoen benut worden die beschikbaar komt vanuit rente en aflossingen op de rekening bij SVn. Voor € 2,2 miljoen moet door de gemeente een nieuwe lening aangegaan worden.

#### *Incidentele subsidie Streekomroep West-Friesland*

Streekomroep West-Friesland anticipeert op nieuwe wetgeving voor (lokale) omroepen en kan een beroep doen om een jaarlijkse subsidie van € 250.000 indien zij aan de voorwaarde voldoet om 2 journalistieke fte's in dienst te hebben. Als de Streekomroep deze niet in dienst heeft, kost dat punten bij de beoordeling en loopt de Streekomroep mogelijk deze subsidie mis. Zij vragen incidenteel subsidie van de Westfriesse gemeenten om aan deze voorwaarden te kunnen voldoen. Dit is € 29.200 voor Hoorn. Met deze aanmelding wordt de subsidie in 2026 en 2027 tijdelijk verhoogd met € 29.200. Het bedrag wordt pas uitbetaald als alle zeven gemeenten in Westfriesland toezeggen de extra subsidie uit te betalen.

#### *Gelijk (in) schakelen van openbare verlichting*

De openbare verlichting in Hoorn heeft ongeveer 18.000 lichtpunten. Deze zijn voor 1/3e deel aangesloten op het stroomnet van Liander en 2/3e deel is van de gemeente. Zij schakelen niet op hetzelfde moment, waardoor 2/3 van de verlichting (te) laat inschakelt. De jaarlijkse kosten om dit gelijk te trekken bedragen € 32.000. Daarnaast moet er eenmalig een investering worden gedaan die € 35.000 kost. De bijbehorende kapitaallasten zijn € 7.455.

#### *Programma Arbeidsmarkt en Onderwijs Hoorn/WOW*

Het 3-jarige Activiteitenprogramma (AP) Arbeidsmarkt & Onderwijs loopt af. Voor dit AP was jaarlijks € 110.000 beschikbaar. De bedoeling is om in het tweede halfjaar 2025 het programma af te ronden, te evalueren en na positieve evaluatie een nieuw activiteitenprogramma A&O aan te bieden aan de raad. Hiervoor is € 20.000 nodig.

### **Kredieten**

De gemeenteraad besluit over de kredieten. Bij een enkel krediet moet er al in 2025 een aanpassing komen. Dat is omdat de prijzen zijn gestegen. Voor een paar investeringen geldt dat de middelen al beschikbaar zijn gesteld, maar het krediet nog niet formeel is ingesteld. Daarnaast zijn enkele investeringen noodzakelijk om te doen. Omdat die al in 2025 moeten worden uitgevoerd, wordt voorgesteld die investeringen te verwerken.

**Tabel 4 Kredieten 2025 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)**

|                                                                            | krediet | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------|------|------|------|------|
| Westfries Archief: luchtbehandelingskast en inbraaksignaleringsinstallatie | -175    | -11  | -10  | -10  | -10  |
| Dekking via reserve                                                        |         | 11   | 10   | 10   | 10   |
| Renovatie stadhuis restpunten                                              | -50     | -6   | -6   | -6   | -6   |

|                                              | krediet | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|----------------------------------------------|---------|------|------|------|------|
| Correctie BTW stadsstrand                    | -654    | -41  | -40  | -40  | -39  |
| Laadinfrastructuur wagenpark                 | -200    | -15  | -15  | -15  | -15  |
| Dekking stelpost plus onvoorzien structureel |         | 15   | 15   | 15   | 15   |
| Herinrichting Westerdijk                     | -1.051  |      |      |      |      |
| Subsidie provincie                           | 286     | -60  | -60  | -59  | -58  |
| Dekking stelpost                             |         | 60   | 60   | 59   | 58   |
| Renovatie stadsspeeltuin                     | -455    | 0    | -36  | -36  | -36  |
| Vervangen leidingwerk zwembad De Wijzend     | -461    | -36  | -36  | -36  | -35  |
| Kleine veegwagen                             | -240    | -34  | -33  | -33  | -33  |
| Dekking via budgetten reiniging              |         | 34   | 33   | 33   | 33   |

*Westfries Archief: vervangen luchtbehandelingskast en inbraaksignaleringsinstallatie.*

In 2025 wordt er in het Westfries Archief de luchtbehandelingskast en de inbraaksignaleringsinstallatie vervangen. Voorstel is hierbij om een krediet van € 175.000 te openen om het werk uit te voeren. Voor de dekking wordt voorgesteld € 197.050 uit de reserve Diverse incidentele bestemmingen te halen en dit te storten in de reserve Kapitaallasten investeringen. De kapitaallasten van € 10.850 kunnen dan worden gedekt uit de reserve Kapitaallasten investeringen.

*Renovatie stadhuis: restpunten*

Na oplevering van het stadhuis zijn er diverse restpunten die geregeld moeten worden. Om alle restpunten te verwerken is een extra krediet van circa € 50.000 nodig. Op het totale bouwkrediet van het stadhuis wordt een klein voordeel op de kapitaallasten verwacht. Dit voordeel komt terug bij de najaarsbijstelling 2025, na afronding bouwkrediet.

*Correctie BTW Stadsstrand*

Doordat bij de totstandkoming van het stadstrand met meerdere partijen is samengewerkt, was de fiscale kant van de kosten complex. Over de afwikkeling van de BTW zijn met alle partijen en de belastingdienst afspraken gemaakt. Dit leidt tot hogere kosten van € 653.790. Met dit bedrag moet het krediet worden verhoogd. De kapitaallasten stijgen hierdoor met € 40.535.

*Laadinfrastructuur wagenpark*

Begin februari besloot de raad tot vervanging en verduurzaming van het wagenpark. Om het wagenpark te kunnen laden, is laadinfrastructuur nodig. Het is nodig hiervoor een uitvoeringskrediet beschikbaar te stellen. De middelen hiervoor zijn in de begroting 2023 opgenomen. Nu blijkt dat door gestegen marktprijzen de investering van € 175.000 naar € 200.000 stijgt. Voorgesteld wordt het uitvoeringskrediet te verhogen naar € 200.000 en de kapitaallasten te dekken uit de reeds in de begroting opgenomen stelpost en de kapitaallasten behorende bij de extra € 25.000 gestegen te dekken uit structureel onvoorzien.

*Herinrichting Westerdijk*

Op 25 oktober 2022 besloot de raad om de Westerdijk herin te richten door het verlagen van de maximumsnelheid van 60 km/h naar 50 km/h, het aanpassen van de weginrichting en het vervangen van het wegdek. De financiële gevolgen van het besluit zijn verwerkt in de begroting 2023. De raad besloot structurele kapitaallasten beschikbaar te stellen voor € 64.000. Het uitvoeringskrediet is toen echter niet beschikbaar gesteld. In 2025 wordt het werk uitgevoerd. Daarom wordt voorgesteld een uitvoeringskrediet beschikbaar te stellen van € 1.051.200. Daarnaast wordt voorgesteld de beschikbaar gestelde provinciale subsidie van € 286.000 hierop in mindering te brengen. Er resteert dan een af te

schrijven krediet van € 765.200, wat leidt tot een kapitaallast van € 60.195. De kapitaallast wordt gedekt uit het al beschikbaar gestelde budget.

#### *Renovatie stadsspeeltuin*

Op basis van levensduur en keuring van de speelvoorzieningen is de stadsspeeltuin toe aan een grootschalige renovatie. Jaarlijks zijn er ongeveer 20.000 bezoekers. Er is een krediet van afgerond € 455.000 nodig voor een renovatie waarbij het aanbod en de inrichting van de stadsspeeltuin aantrekkelijk, onderscheidend en toekomstbestendig blijft. Als nu niet wordt geïnvesteerd in de stadsspeeltuin, moet deze in 2028 sluiten. Voorstel is de kapitaallasten te regelen in de begroting, maar er moet nog een apart voorstel naar de gemeenteraad gaan om een krediet aan te vragen

#### *Vervangen leidingwerk Zwembad de Wijzend*

In zwembad de Wijzend moet al het leidingwerk rondom de baden worden vervangen. Het leidingwerk is dusdanig slecht dat uitstel van vervanging sterk af te raden is.

Om te voldoen aan de nieuwe waterwet (nieuwe wet- en regelgeving voor zwembaden) moeten, gelijktijdig met de leidingvervanging, ook extra chloorinjectiepunten in het wedstrijdbassin en aparte wateropslag bassins (buffervaten) worden aangelegd. In 2022 is voor deze investering een bedrag geraamd van € 243.000. De totale kosten van de investering zijn echter € 704.000, wat betekent dat het krediet met € 461.000 moet worden verhoogd. Het investeringsplafond 2025 is al volledig besteed, daar past deze investering niet in.

#### *Kleine veegwagen*

De huidige kleine elektrische veegwagen (die is gekocht in 2019) blijkt niet geschikt voor het vegen van de openbare ruimte. Deze machine heeft sinds de koop weinig uren gedraaid en er waren hoge reparatiekosten door defecten. De machine is daarom uit bedrijf genomen, ondanks dat hij boekhoudkundig nog niet was afgeschreven. Het is financieel veel voordeliger om nu een eigen machine te kopen dan te blijven huren. Voorgesteld wordt € 240.000 beschikbaar te stellen voor de aankoop van een nieuwe veegmachine. De kapitaallasten van € 33.360 worden gedekt uit bestaand budget straatreiniging en daarmee is deze investering budgettair neutraal.

#### **Investerings 2026**

In deze kadernota wordt voorgesteld om het totaalplafond voor (vervangings)investeringen vast te stellen op € 471.000 aan kapitaallasten, conform reguliere indexering van de plafonds. Het voorstel voor de invulling van de investeringsplafonds volgt bij de begroting 2026. Dat komt voornamelijk doordat er in de nieuwe nota Investeren en afschrijven procedurele afspraken zijn vastgelegd (meer informatie per investering, meerjarig beeld investeringen en integrale afweging) die nu bij de kadernota nog niet zijn kunnen opgevolgd. We gebruiken de zomerperiode om dat in orde te maken, zodat er een gewogen voorstel volgt bij de begroting 2026.

#### **Voortgangsrapportage Hoorn financieel gezond (HFG)**

Afgesproken is om in de P&C documenten te rapporteren over de voortgang. Bij de behandeling van de begroting 2025 in november 2024 zijn er door de raad 71 ombuigingsmaatregelen uit het project HFG. Alle maatregelen zijn financieel verwerkt in het meerjarenperspectief van de gemeente.

Van de 71 maatregelen zijn inmiddels 57 daadwerkelijk geheel gerealiseerd, 4 deels gerealiseerd en bij 10 maatregelen zijn er nog geen concrete resultaten behaald. In onderstaande tabel staat op een rijtje wat er in de begroting ingeboekt is, wat hiervan gerealiseerd is en voor wat voor bedrag er nog open staat om ook daadwerkelijk te realiseren.

**Tabel 5 Voortgang beheersmaatregelen HFG (bedragen x € 1.000)**

|                                         | 2025       | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         |
|-----------------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ombuigingen ingeboekt kadernota 2024    | 5.143      | 3.768        | 3.545        | 3.577        | 3.552        |
| ombuigingen uitgevoerd kadernota 2024   | 4.841      | 3.437        | 3.235        | 3.247        | 3.222        |
| <b>nog in uitvoering kadernota 2024</b> | <b>302</b> | <b>331</b>   | <b>310</b>   | <b>330</b>   | <b>330</b>   |
| ombuiging ingeboekt begroting 2025      | 5.851      | 8.956        | 9.648        | 9.926        | 9.926        |
| ombuigingen uitgevoerd begroting 2025   | 5.723      | 6.936        | 6.708        | 6.736        | 6.736        |
| <b>nog in uitvoering begroting 2025</b> | <b>128</b> | <b>2.020</b> | <b>2.940</b> | <b>3.190</b> | <b>3.190</b> |
| totaal ingeboekt ombuiging              | 10.994     | 12.724       | 13.193       | 13.503       | 13.478       |
| totaal uitgevoerd ombuiging             | 10.564     | 10.373       | 9.943        | 9.983        | 9.958        |
| <b>totaal nog in uitvoering</b>         | <b>430</b> | <b>2.351</b> | <b>3.250</b> | <b>3.520</b> | <b>3.520</b> |

De maatregelen die wel zijn ingerekend bij de begroting 2025 als onderdeel van Hoorn Financieel Gezond, maar die deels of nog geheel niet gerealiseerd zijn, worden zijn toegelicht in de kadernota. Een volledig overzicht van alle maatregelen vindt u in bijlage 3 van deze kadernota.

Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de voortgangsrapportage. De anders ingevulde maatregelen zijn eerder in dit voorstel toegelicht.

### **Uitgangspunten voor het maken van de begroting 2026 (indexeringen)**

Dit zijn de grondslagen en kaders waarlangs de begroting 2026 wordt uitgewerkt. Het gaat onder andere om de te hanteren indexpercentages voor prijs- en looncompensatie, belastingen, leges en tarieven. Indien de indexatiecijfers bij de behandeling van de begroting (vaststelling november 2025) substantieel afwijken, dan is de afspraak dat ze aangepast kunnen worden. Alle uitgangspunten zijn, voor zover mogelijk, al financieel verwerkt bij deze kadernota.

De indexering is gebaseerd op indexeringen die de gemeente ieder jaar gebruikt. De genoemde percentages komen uit de laatst bekende publicaties van het Centraal Plan Bureau (februari 2025).

**Tabel 6 Uitgangspunten begroting 2026**

| Onderwerp                                | voorgestelde indexatie |
|------------------------------------------|------------------------|
| Belastingen (waaronder OZB)              | 2,7%                   |
| Leges en tarieven                        | 2,7%                   |
| Prijscompensatie                         | 2,7%                   |
| Looncompensatie (cao gemeenteamttenaren) | 2,5%                   |
| Subsidies                                | 2,1%                   |
| Gemeenschappelijke regelingen            | 7,4%                   |
| Investeringsplafonds (kredieten)         | 3,0%                   |
| Rekenrente (omslagrente)                 | 1,3%                   |
| Algemene uitkering                       | meicirculaire          |

### **Kadernota sluit niet meerjarig**

De kadernota biedt geen meerjarig sluitend financieel beeld.

**Tabel 7 Financieel beeld als alle voorstellen worden overgenomen (bedragen x € 1.000, - = nadeel)**

|                                   | 2025  | 2026 | 2027  | 2028   | 2029   |
|-----------------------------------|-------|------|-------|--------|--------|
| Begrotingssaldo na kadernota 2025 | 3.597 | 49   | 1.372 | -4.097 | -5.604 |

Financiële stabiliteit en voorzichtigheid vormen de basis voor deze kadernota: dankzij het project Hoorn Financieel Gezond heeft Hoorn inmiddels 80% van de beoogde ombuigingsmaatregelen volledig doorgevoerd. Mede daardoor zie we nu voor de jaren 2026 en 2027 een sluitende begroting. Tegelijkertijd blijven we alert: het ravijnjaar verschuift op de financiële horizon naar 2028. Dat geeft iets meer ademruimte, maar lost het probleem niet op, met name voor de hervormingen in de jeugdzorg. Ondanks een gezond weerstandvermogen kiezen we er bewust voor om onze reserves terughoudend in te zetten. Onze financiële buffer is er voor noodgevallen en noodzakelijke investeringen, niet om structurele tekorten mee dicht te plakken. We zullen het ook nodig hebben als onze grote projecten komende jaren verder in de uitvoeringsfase komen. Zo bewaken we de financiële gezondheid van Hoorn. In deze kadernota richten we ons op het afronden van lopende ambities en het waarmaken van eerdere beloftes.

Wij stellen voor om op dit moment geen aanvullende beheersmaatregelen te treffen om alle jaren dekkend te maken. Nog meer bezuinigen, raakt de stad hard, misschien wel te hard. Het Rijk is aan zet om het juiste bedrag aan de gemeenten te betalen voor de taken die de gemeenten doen. Daar is het laatste woord en het laatste besluit nog niet over gevallen. Of, zoals de VNG het zegt, het ravijnjaar is verplaatst naar 2028 en het Rijk moet wat met die tekorten doen. Of dat ook gebeurt en in welke mate, is zeer onzeker. Juist die onzekerheid leidt er toe dat wordt voorgesteld om de laatste twee jaren van het meerjarenperspectief zo te laten.

#### **6. Maatschappelijk draagvlak en participatie**

De financiële situatie van de gemeente lijkt vanuit de voorjaarnota van het Rijk te verbeteren, maar is structureel niet sluitend. Het ravijnjaar schuift op door een incidentele maatregelen van het Rijk om het ravijn te dempen. Het Rijk zal meer moeten doen om gemeenten structureel tegemoet te komen bij de uitvoering van haar taken.

#### **7. Financiële gevolgen**

De financiële gevolgen staan in de tabel 1 onder argumenten. Daar staat ook de toelichting op het financiële beeld van deze kadernota en de bijbehorende financiële consequenties.

#### **8. Communicatie**

De gevolgen van de kadernota worden via een apart persbericht gedeeld.

#### **9. Realisatie**

De kadernota wordt op 24 juni 2025 besproken in de gemeenteraad. Daarna staan de kaders vast om de Begroting 2026 te maken.

Hoorn, **27 MEI 2025**

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,

de secretaris,

de burgemeester