

Najaarsbijstelling 2025

9 december 2025

GEMEENTE HOORN

Inhoudsopgave

1. Besluitvorming Najaarsbijstelling 2025 3
1.1 Besluitvorming 3

2. Financieel beeld 2025 4
2.1 Inleiding 4
2.2 Actualisatie 4

3. Wijzigingen in de begroting 6
3.1 Wijzigingen met effect op het begrotingsresultaat 6
3.1.1 Toelichting op de wijzigingen met effect op het begrotingsresultaat 7
3.2 Budgettair neutrale wijzigingen 12
3.2.1 Toelichting op de budgettair neutrale wijzigingen 13
3.2.2 Technische (administratieve) bijstellingen 17

4. Investeringen 19
4.1 Aanpassen kredieten 19
4.2 Nieuwe kredieten 20

5. Bijlagen 22
5.1 Hoorn Financieel Gezond 22
5.2 Meicirculaire en septembercirculaire 2025 26

1. Besluitvorming Najaarsbijstelling 2025

1.1 Besluitvorming

Voorstel aan gemeenteraad

Het college stelt voor

1 De Najaarsbijstelling 2025 vast te stellen.
2 De aangemelde wijzigingen, inclusief de budgettair neutrale wijzigingen te verwerken in de begroting 2025 waarmee geactualiseerde begrotingssaldo 2025 op € 4,25 miljoen uitkomt.
3 De volgende kredieten beschikbaar te stellen, te verhogen of te verlagen:
   a. De verdeling van de verschillende projectonderdelen binnen de kredieten van het Westfries museum te wijzigen;
   b. De inkomsten en uitgaven van de kredieten van de verschillende sportaccommodaties bruto te ramen en daarom te verhogen met de specifieke uitkering stimulering sport;
   c. Het krediet voor de renovatie van de atletiekbaan met € 38.000 te verhogen;
   d. De inkomsten en uitgaven van het krediet Vervangingsbudget wegen 2025 bruto te ramen en daarom te verhogen met de subsidie van het Rijk van € 1.200.435;
   e. Een krediet beschikbaar te stellen voor de aankoop van reddingsboot Hayo van € 42.350;
   f. Een krediet beschikbaar te stellen voor de vervanging van Steigers Achter op ’t Zand van € 232.500;
   g. Een krediet 2025 beschikbaar te stellen voor de grondverwerving Buitenstad van € 2,1 miljoen;
   h. Een krediet 2025 beschikbaar te stellen voor het bouwrijp maken van de gronden Buitenstad voor € 370.000;
4 De volgende budgetten te storten in de reserve Diverse incidentele bestemmingen:
   a. Vergoeding afhandeling Toeslagenaffaire € 652.500;
   b. De vrijgevallen kapitaallasten 2025 van € 2.603.500.
5 De volgende budgetten te onttrekken uit de reserve Diverse incidentele bestemmingen:
   a. Vergoeding rugbyclub € 30.000;
   b. G40-Stedennetwerk € 15.000;
   c. De reserve Stimuleringsmaatregelen Duurzaamheid te verhogen met € 536.000 ten laste van de reserve Diverse incidentele bestemmingen.
6 Een bedrag van € 67.500 te storten in de reserve toekomstplan huisvesting Primair Onderwijs en Voortgezet (Speciaal) Onderwijs.
7 De begrote onttrekking uit de reserve Beeldende kunst te verlagen met € 142.100.
8 Een bedrag van € 332.418 te onttrekken uit de reserve Egalisatiereserve plankosten grondexploitaties.
9 De begrote storting in de Algemene Bedrijfsreserve Grondzaken te verlagen met € 500.000.
10 Een bedrag van € 1.500.000 te onttrekken uit de reserve Algemene Bedrijfsreserve Grondzaken ten gunste van de Algemene Reserve.
11 De onttrekking uit de reserve Poort van Hoorn voor de exploitatiekosten 2025 te verlagen met € 185.000.
12 De opbrengst van de verkoop van grond van € 107.000 te storten in de reserve Poort van Hoorn.
13 De begrote onttrekkingen van kapitaallasten uit de volgende reserves te verlagen met de volgende bedragen:
   a. Reserve kapitaallasten investering € 35.150;
   b. Reserve kunstijsbaan € 11.742;
   c. Reserve Poort van Hoorn € 50.673;
   d. Reserve Parkeren € 71.473;
   e. Reserve 40/60 regeling Sport € 5.713;
   f. Reserve toekomstplan huisvesting PO en (V)SO € 237.432.
14 Een egalisatiereserve Rente in te stellen om toekomstige rente-effecten op te vangen en € 1 miljoen te storten in de reserve. De reserve te maximeren op € 5 miljoen.
15 Een reserve Hervormingsagenda jeugd in te stellen en de compensatie 2023 en 2024 voor jeugd van € 3.389.445 te storten in de reserve. De reserve te maximeren op € 3.389.445.

2. Financieel beeld 2025

2.1 Inleiding

De Najaarsbijstelling is één van de documenten uit de financiële cyclus. Doel is om het te verwachten resultaat voor het lopende jaar te benaderen. In de Najaarsbijstelling worden met name autonome (niet te beïnvloeden) effecten in de budgetten verwerkt. Deze zijn verdeeld in ontwikkelingen met effect op het begrotingsresultaat (hoofdstuk 3.1) en ontwikkelingen die budgettaire neutraal verwerkt kunnen worden zoals extra inkomsten èn extra uitgaven voor de verkiezingen van 29 oktober (hoofdstuk 3.2). In deze najaarsbijstelling worden ook enkele kredieten van investeringen (hoofdstuk 4) en begrote stortingen en/of onttrekkingen aan reserves aangepast. Vanuit rechtmatigheid is het belangrijk dit goed te begroten.
De Najaarsbijstelling is ook het document om besluiten van het college of de gemeenteraad te verwerken die tot nu toe niet in de begroting zijn verwerkt. Alleen incidentele aanmeldingen worden verwerkt.

2.2 Actualisatie

Na de kadernota 2025 was het begrotingssaldo 2025 € 3,215 miljoen positief. Met deze najaarsbijstelling wordt het begrotingssaldo positief bijgesteld naar € 4,3 miljoen. In de analyse van de najaarsbijstelling is extra aandacht geweest voor producten/programma's die grote afwijkingen hadden in de jaarrekening 2024. Indien verantwoordt, is hier in deze najaarsbijstelling een voorschot op genomen. Daarnaast wordt voorgesteld twee nieuwe reserves in te richten (hervormingsagenda Jeugd en Rente) om de komende jaren financiële effecten op deze onderwerpen beter op te kunnen vangen.

Na de kadernota 2025 zijn in de raad een aantal besluiten genomen (bijgewerkt tot en met raad 2 oktober) die tot een wijzigingen hebben geleid in het begrotingssaldo.

Het begrotingssaldo is na deze wijzigingen € 2,792 miljoen positief en daarmee het startsaldo van deze najaarsbijstelling.
Als alle aanmeldingen voor de Najaarsbijstelling worden verwerkt, is er aan het eind van het jaar een positief resultaat van € 4,3 miljoen. Dat wordt ten gunste van het resultaat gebracht. Bij de Jaarrekening 2025 volgt een voorstel over wat er met dit resultaat wordt gedaan.

Tabel 1 actualisatie financieel beeld (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Omschrijving	**2025**
Begrotingssaldo kadernota 2025	3.215
Projectleider t.b.v. maatschappelijke voorzieningen binnen Poort van Hoorn (raadsbesluit 1 juli 2025)	-40
Dekking Locatie Pelmolenpad (raadsbesluit 2 oktober 2025)	-383
Saldo begroting na begrotingswijzigingen na kadernota	**2.792**
Wegstrepen stelpost onderuitputting begroting	-1.150
Wijzigingen deze Najaarsbijstelling	2.654
Begrotingssaldo na Najaarsbijstelling 2025	**4.296**

Onderuitputting begroting

In de begroting is een stelpost opgenomen voor onderuitputting van € 1,150 miljoen. Veronderstelling hierbij is dat er aan het eind van het jaar minder is uitgegeven dan geraamd. Dat heet onderuitputting. Er wordt dus vooraf geanticipeerd op een voordeel. Omdat nu de budgetten in de begroting via de Najaarsbijstelling worden aangepast, moet de stelpost onderuitputting worden weggestreept.

Budgetafwijkingen

Voor een aantal budgetten wijkt de werkelijke uitgaven of inkomsten af van het bedrag dat hiervoor was begroot. Deze veranderingen staan uitgebreid toegelicht in hoofdstuk 3. Per saldo ontstaat er een voordeel van € 2,65 miljoen. In onderstaande tabel staan de totalen per programma.

Tabel 2 budgetafwijkingen totaal per programma (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Programma	Bedrag
Totaal programma 0 Bestuur en ondersteuning	-376
Totaal programma 1 Openbare orde en veiligheid	0
Totaal programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-400
Totaal programma 3 Economische zaken	-40
Totaal programma 4 Onderwijs	-215
Totaal programma 5 Cultuur en recreatie	60
Totaal programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening	640
Totaal programma 7 Duurzaamheid en milieu	0
Totaal programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	1.019
Totaal algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien (inclusief mei- en septembercirculaire)	2.244
Totaal overhead/bedrijfsvoering	-278
Totaal wijzigingen Najaarsbijstelling	**2.654**

3. Wijzigingen in de begroting

3.1 Wijzigingen met effect op het begrotingsresultaat

In dit hoofdstuk staan de budgetveranderingen die een effect hebben op het begrotingsresultaat. Deze wijzigingen zijn per programma in tabel 3 opgesomd. De toelichtingen staan onder de tabel.

Tabel 3 budgetafwijkingen (bedragen x € 1.000; - = nadeel, + = voordeel)

nr.	omschrijving	2025
	Programma 0 Bestuur en ondersteuning	
1	Bijstellen kapitaallasten	+0
2	Motie digitale toegankelijkheid	-30
3	Gas en elektra	-346
	Totaal programma 0	*-376*
	Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	
4	Overschrijding budget onderhoud voertuigen	-300
5	Kosten calamiteiten en storingen VRI's en dynamische afsluitingen	-100
	Totaal programma 2	*-400*
	Programma 3 Economische Zaken	
6	Kosten markten	-40
	Totaal programma 3	*-40*
	Programma 4 Onderwijs	
7	Doorbelasting leerlingvolgsysteem aan Gemeenten	+55
8	OZB vergoeding SOHH	-390
9	Leerlingenvervoer	+70
10	Vrijval ontwikkelbudget IKEC – investeringsagenda onderwijs	+50
	Totaal programma 4	*-215*
	Programma 5 Cultuur en recreatie	
11	Kosten en inkomsten kermis	+60
	Totaal programma 5	*+60*
	Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening	
12	Bijstelling budgetten kwetsbare inwoners	+350
13	Terugvordering subsidies	+65
14	Rondkomen	-100
15	WerkSaam afrekening 2024	+325
	Totaal programma 6	*+640*
	Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	
16	Inhuur en inkomsten omgevingsleges	+575
17	Vrijval Egalisatiereserve plankosten grondexploitaties naar afgesproken maximum	+332
18	Toekenning subsidies provincies voor wonen	+112
	Totaal programma 8	*+1.019*
	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	
19	Aanmaningen en dwangbevelen	+170
20	Areaal onroerende zaakbelasting	+115
21	Mei- en septembercirculaire 2025	+1.959
	Totaal algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	*+2.244*
	Overhead/bedrijfsvoering	
22	Werving en selectie	-50
23	Banenafspraak	+75
24	Woon-werkverkeer	-125
25	Rente	+440
26	BNG Alliander	+260
27	Stadhuis	-690
28	VNG-contributie	-86
29	Hoorn Financieel Gezond	-102
	Totaal overhead/bedrijfsvoering	*-278*
	Totaal effect op het begrotingssaldo	**+2.654**

3.1.1 Toelichting op de wijzigingen met effect op het begrotingsresultaat

Hieronder staan de toelichtingen, in dezelfde volgorde als in de tabel. Voor de toelichting op investeringen wordt verwezen naar hoofdstuk 4.

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

1. Bijstellen Kapitaallasten (storten in reserve incidentele bestemmingen)

Een deel van de investeringen 2024 was aan het einde van boekjaar 2024 nog niet gereed of in gebruik genomen. De afschrijving en rente van deze investeringen schuiven dan door: het start in 2026 in plaats van in 2025. Hierdoor ontstaat er een incidenteel voordeel van € 2,6 miljoen. Een deel deze vrijgevallen kapitaallasten hebben betrekking op investeringen die (deels) uit een reserve worden gedekt. Hierdoor wordt de onttrekking voor een aantal reserves incidenteel in 2025 lager. Het gaat om de volgende onttrekkingen van reserves:

a. Reserve kapitaallasten investering € 35.150;
b. Reserve kunstijsbaan € 11.742;
c. Reserve Poort van Hoorn € 50.673;
d. Reserve Parkeren € 71.473;
e. Reserve 40/60 regeling Sport € 5.713;
f. Reserve toekomstplan huisvesting PO en (V)SO € 237.432.

Om beter grip op de kapitaallasten te krijgen, wordt bij de jaarrekening 2025 het proces van overhevelen van kredieten herzien. De projecten en investeringen worden realistischer begroot, zodat de kapitaallasten in het juiste boekjaar begroot worden. Oude kredieten worden eerder afgesloten. Daarnaast worden alle investeringen getoetst op de geactualiseerde nota Investeren en afschrijven. Daar waar afschrijftermijnen in de nota zijn gewijzigd, worden de kapitaallasten herrekend. De financiële effecten hiervan worden meegenomen in de jaarrekening 2025. Uit eerste onderzoek is al gebleken, dat op een aantal activa de boekwaarde in zijn geheel in 2025 versneld moet worden afgewaardeerd naar € 0. Voor deze activa geldt dat ze al over de afgesproken afschrijftermijn zijn. Dit levert een incidenteel nadeel op in 2025. Hier staat tegenover dat de structurele kapitaallasten ook eerder worden afgebouwd. Voorgesteld wordt om € 1 miljoen, een deel van het incidentele voordeel op de kapitaallasten 2025, te storten in de reserve Diverse incidentele bestemmingen en bij de jaarrekening 2025 in te zetten voor de versnelde afboeking van activa. De verwachting is dat de € 2,6 miljoen hier minimaal voor nodig is. In de kadernota 2026 wordt het structurele effect op de kapitaallasten verwerkt.

2. Motie digitale toegankelijkheid (Nadeel € 30.000)

Tijdens de behandeling van de Kadernota 2025 heeft de raad unaniem een motie aangenomen waarin het college wordt opgeroepen om ervoor te zorgen dat alle websites van de gemeente minimaal een C status hebben als het gaat om de digitale toegankelijkheid. De raad heeft daarvoor incidenteel een budget van € 30.000 in 2025 beschikbaar gesteld, dit wordt nu verwerkt. Bij de Begroting 2026 zijn de structurele lasten meegenomen.

3. Gas en Elektra (Nadeel € 346.500)

De begroting voor gas en elektra is de afgelopen jaren onvoldoende geïndexeerd. In de afgelopen periode is geanalyseerd wat een reële inschatting van de kosten is, omdat de gemeente voor sommige panden een vergoeding ontvangt. Dit levert voor 2025 een netto nadeel op van € 346.500.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

4. Overschrijding budget onderhoud voertuigen (nadeel € 300.000)

Er is voor 2025 € 156.000 beschikbaar voor onderhoud aan het wagenpark. Tot nu toe is er € 417.000 uitgegeven.
De gemeenteraad heeft besloten gefaseerd over te gaan naar elektrisch rijden. In 2025 zijn 12 voertuigen vervangen van de 45 stuks die in 2024, 2025 en 2026 vervangen moeten worden. De overgebleven 33 oude voertuigen vergen steeds meer extra onderhoud. Denk hierbij aan uitlaatsystemen, roetfilters en katalysators maar ook de gastankbeschermers. De gefaseerde vervanging van het wagenpark moet uiteindelijk bijdragen aan een verlaging van de jaarlijkse onderhoudslasten.

5. Kosten calamiteiten en storingen VRI's en dynamische afsluitingen (nadeel € 100.000)

Het budget om storingen en calamiteiten op te lossen bij VRI's en dynamische afsluitingen is onvoldoende. Storingen en calamiteiten moeten in het kader van veiligheid direct worden opgelost. De kosten van de onderhoudscontracten en de werkzaamheden op afroep liggen hoger dan het beschikbare budget. Voorgesteld wordt bij het volgende cyclusdocument een onderbouwde structurele aanmelding aan de raad voor te leggen. Voor 2025 levert dit een nadeel op van € 100.000.

Programma 3 Economische zaken

6. Kosten markten (nadeel € 40.000)

De verwachte overschrijding op het budget van de markten is € 40.000, omdat de kosten om de markten op te zetten en af te breken, advertentiekosten en verkeersregelaars verder zijn gestegen. Een deel hiervan is naar verwachting structureel. Dat wordt nader onderzocht en leidt mogelijk tot aanpassing van de tarieven. Er zijn dit jaar ook incidenteel extra kosten gemaakt door een onverwacht probleem met een elektriciteitskast. De vervanging van de elektriciteitskasten is opgenomen in het plafond vervangingsinvesteringen 2026.

Programma 4 Onderwijs

7. Doorbelasting leerlingvolgsysteem aan Gemeenten (voordeel € 55.000)

Elk jaar wordt een deel van de kosten voor de applicatie van het leerlingvolgsysteem doorbelast aan de gemeenten in de regio Westfriesland. De doorbelasting van 2024 was per abuis te laat gefactureerd. Deze konden niet meer meegenomen worden in het resultaat van de jaarrekening 2024. De opbrengsten zijn dus incidenteel hoger in 2025.

8. OZB-vergoeding Stichting Onderwijshuisvesting Hoorn (SOHH) (nadeel € 390.000)

In de wet is opgenomen dat de gemeente verantwoordelijk is voor de volledige compensatie van de OZB lasten van onderwijsgebouwen. De gemeente en SOHH zijn in 2024 een gezamenlijk mediationtraject gestart in hoeverre de OZB volledig is gecompenseerd. Doordat de schoolgebouwen gerenoveerd zijn, is de WOZ waarde van deze gebouwen gestegen. Deze stijging is hoger geweest dan de indexatie die de gemeente heeft toegepast op de uitbetaling aan de SOHH. Daarom heeft de SOHH recht op een nabetaling over de jaren 2023 tot en met 2025, in totaal € 390.000. In de Begroting 2026 is het budget jaarlijks met € 160.000 verhoogd.

9. Leerlingenvervoer (voordeel € 70.000)

De ramingen voor de baten en lasten voor het leerlingenvervoer worden verlaagd. De lasten worden verlaagd met € 90.000 en de baten met € 20.000. Dit resulteert in een voordeel van € 70.000.
De gemeente stuurt op toeleiding naar passende onderwijsvoorzieningen in de regio. Daarbij stimuleert Hoorn het gebruik van OV of eigen vervoer. Hiermee wordt een bijdrage geleverd aan een beheersing van de kosten voor het leerlingenvervoer. Er wordt nader onderzocht of er sprake is van een structureel effect.

10. Vrijval ontwikkelbudget IKEC – investeringsagenda onderwijs (voordeel € 50.000)

De afgelopen periode is een aantal projecten van de IKC-ontwikkeling afgerond, bijvoorbeeld de totstandkoming van het IKEC. Hierdoor is het ontwikkelbudget voor 2025 van € 50.000 niet aangesproken en valt dit incidenteel vrij. De komende periode staat de realisatie van een aantal nieuwbouwprojecten op het programma, waardoor dit budget nodig blijft ter ondersteuning van de IKC-ontwikkeling.

Programma 5 Cultuur en recreatie

11. Kosten en inkomsten kermis (voordeel € 60.000)

De inkomsten van de kermis vallen hoger uit dan begroot door hogere inschrijvingen. Het gaat om een bedrag van € 125.000. Hier tegenover staan ook hogere kosten om de kermis mogelijk te maken. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor de organisatie en toezicht. Dit heeft per saldo een positief resultaat van € 60.000. Ook zijn er meer energielasten dan begroot, maar deze worden centraal als post opgenomen. In de kadernota is al rekening gehouden met een hogere afdracht vennootschapsbelasting over de volledige begroting.

Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

12. Bijstelling budgetten Kwetsbare inwoners (voordeel € 350.000)

Er is een prognose gemaakt voor de budgetten voor Kwetsbare inwoners (beschermd wonen, maatschappelijke opvang en OGGz). De verwachting is dat de regionale uitgaven lager zijn dan de inkomsten (rijksmiddelen en eigen bijdrage cliënten) die wij ontvangen. Dit wordt vooral veroorzaakt door de extra middelen van het Rijk die via de meicirculaire zijn ontvangen; bijna € 600.000). Het saldo wordt toegevoegd aan de regionale reserve MO/BW/OGGz.
Hierdoor zit er meer in de reserve dan er regionaal is afgesproken. Dat surplus wordt conform afspraak aan het einde van het jaar verdeeld over de deelnemende gemeenten. Het aandeel van Hoorn is dan een voordeel in de jaarrekening. Om een beter inzicht te krijgen in het rekeningresultaat stellen we voor om een deel van het aandeel van Hoorn nu al als voordeel in te boeken.

13. Terugvordering subsidies (voordeel € 65.000)

Er zijn verschillende organisaties die niet volledig aan de voorwaarden van de verstrekte subsidies over 2023 en 2024 hebben voldaan. Deze worden nu teruggevorderd waarbij een incidenteel voordeel ontstaat.

14. Rondkomen (nadeel € 100.000)

Er wordt voor Rondkomen een tekort verwacht van € 100.000. Dit is een structureel tekort. Bij het vaststellen van het beleidsplan 2026-2030 worden financiële scenario's voorgelegd om de hogere uitgaven te dekken voor het hogere bereik van inwoners die recht hebben op ondersteuning.

15. WerkSaam; Voordeel afrekening 2024 terugvordering en verhaal (voordeel € 325.000)

In de definitieve afrekening over 2024 is het bedrag terugvordering en verhaal over 2024 € 325.000 hoger dan voorlopige afrekening van WerkSaam. Dit is een voordeel voor Hoorn.

Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

16. Inhuur en inkomsten omgevingsleges (voordeel € 575.000)

Op basis van de realisatie van de inkomsten omgevingsleges en wat er nog aankomt aan grote projectinkomsten, verwachten wij een totaalopbrengst van € 2,9 miljoen. Het gaat dan om woningbouwprojecten als Buitenstad, Poort van Hoorn, de Rozenbuurt en Nieuwe Steen. Begroot was € 1,4 miljoen.
Voor het omgevingsvergunningsproces huren we aan aantal fte plantoetsers in. Deze kosten staan niet begroot, maar worden gedekt door de omgevingsleges. Het gaat dit jaar om € 925.000. Het verschil tussen de extra inkomsten en uitgaven komt daarmee uit op € 575.000.

17. Vrijval Egalisatiereserve plankosten grondexploitaties naar afgesproken maximum (voordeel € 332.418)

Deze reserve heeft als doel om de schommelingen van de plankosten voor de grondexploitaties op te vangen. Bij het vaststellen van de nota Reserves en Voorzieningen begin 2025 is de afspraak gemaakt dat deze reserve maximaal € 1.500.000 mag bedragen. De verwachte stand van deze reserve is op 31 december 2025 € 1.832.418. Dat betekent dat er € 332.418 kan vrijvallen.

18. Toekenning subsidies provincies voor wonen (voordeel € 111.730)

In 2025 zijn van de provincie drie subsidies ontvangen voor wonen. Het gaat om € 75.000 voor Versnellen Woningbouw West-Friesland 2025, € 15.000 voor Verkenning huisvestingsverordening West-Friesland en € 21.730 voor de woningversnelling. De hier tegenover staande kosten zijn voor een deel al verantwoord in 2024 of kunnen binnen de bestaande begroting opgevangen worden.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

19. Aanmaningen en dwangbevelen (voordeel € 170.000)

Er is een voordeel bij de opbrengst van de belastingen van € 170.000. Dit komt door het opleggen van aanvullende loonvorderingen. Deze combinatie van extra inzet en een gerichte focus op oudere dossiers heeft geleid tot hogere invorderingsopbrengsten dan eerder was voorzien.

20. Areaal onroerendezaakbelasting (voordeel € 115.000)
Door de areaaluitbreiding binnen de gemeente is de opbrengst van de onroerendezaakbelasting (OZB) hoger dan oorspronkelijk was geraamd. Nieuwe objecten zijn in de heffing betrokken en daarnaast zijn enkele objecten herzien, wat tot een hogere waardering en daarmee hogere OZB-opbrengst heeft geleid. Hier staan wel hogere lasten voor nieuwe eigen panden tegenover.

21. Mei- en septembercirculaire (voordeel € 1.959.000 voordeel)
De raming in de begroting van de algemene uitkering is nog gebaseerd op de raming bij de primitieve begroting. Ofwel: de septembercirculaire 2024. Die moet nu bijgesteld worden naar het niveau van de septembercirculaire 2025. Dat is een forse stap. In de volgende tabel staan de wijzigingen die worden doorgevoerd:

Tabel 4 gevolgen mei- en septembercirculaire 2025 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Omschrijving	**2025**
Raming in de begroting 2025	196.134
Raming in de begroting 2025 moet worden	208.077
Bruto verschil	**11.943**
Meicirculaire 2025	
taakmutaties/claims	-2.133
correcties stelposten begroting	-3.438
Septembercirculaire 2025	
taakmutaties/claims	-3.787
integratie-uitkering/decentralisatie-uitkering	-355
Algemeen	
af: al ingerekend voordeel BTW Compensatiefonds	-1.000
elimineren stelposten bij de algemene uitkering	728
te verwerken in de najaarsbijstelling	**1.959**

De telling kan door afronding afwijken.

In de bijlage worden de wijzigingen toegelicht.

Instellen reserve Hervormingsagenda Jeugd
In de septembercirculaire zit de nabetaling van 2 jaren voor 50% van de Jeugdkosten, in totaal € 3,39 miljoen. Voorgesteld wordt om dit geld te storten in een nieuwe reserve Hervormingsagenda Jeugd om aanloopkosten bij de maatregelen voor de hervormingsagenda te kunnen dekken. Voorgesteld wordt om de reserve vooralsnog te maximeren op € 3,39 miljoen, wat gelijk is aan de ontvangst van het Rijk. Via de hervormingsagenda Jeugd worden voorstellen tot inzet van deze gelden voorgelegd en besloten.

Overhead/bedrijfsvoering

22. Werving & Selectie (nadeel € 50.000)
Het budget voor werving en selectie wordt met € 50.000 overschreden. Dit komt vooral door de inzet van gespecialiseerde bureaus voor de invulling van specifieke en strategische vacatures zoals directeur Museum en directeur Stedelijke Ontwikkeling en Beheer.

23. Banenafspraak (voordeel € 75.000)
Bij de uitvoering van de Wet banenafspraak is een onderschrijding van het beschikbare budget. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere instroom van kandidaten die onder de wet vallen. Daarnaast is een deel van de medewerkers die onder de wet vallen, aangenomen op regulier werk en worden daarom betaald uit de loonsom. Daardoor ontstaat een voordeel.

24. Woonwerk-verkeer (nadeel € 125.000)
De afgelopen jaren stijgen de uitgaven voor reiskosten woon-werk fors. Vanuit aantrekkelijk werkgeverschap is de kilometervergoeding voor eigen vervoer verhoogd. Daarnaast zijn de openbaar vervoertarieven gestegen. Verder groeit de gemeentelijke organisatie en wonen medewerkers ook verder weg. Als laatste blijken medewerkers na de verbouwing weer meer vanuit het stadhuis te werken.
Om een overschrijding te voorkomen is het budget in 2025 incidenteel met € 200.000 verhoogd. Desondanks wordt het budget voor woon-werk verkeer met € 125.000 overschreden.
Bij Hoorn Financieel Gezond is een beheersmaatregel ingerekend om de uitgaven weer binnen de beschikbaar gestelde budgetten te krijgen. De

realisatie van deze maatregel kost tijd, ook omdat overleg met de vakbond nodig is. Daardoor is de besparing pas vanaf 2026 ingerekend.

25. Rente (voordeel € 440.000)
In de begroting 2025 werd berekend dat de gemeente een langlopende geldlening moest aantrekken van € 25 miljoen in 2024. Deze lening bleek niet nodig. De geraamde rentelasten worden nu afgeraamd met € 800.000.
Verder werd in de begroting 2025 gedacht dat er, gegeven de voorgenomen investeringen, een langlopende geldlening van € 40 miljoen gedurende het jaar moest worden aangetrokken. Ook dat bleek niet het geval, voornamelijk doordat de kosten werden gedekt met kortlopende geldleningen binnen de kasgeldlimiet. Dit levert een voordeel op van € 640.000. In totaal een voordeel van € 1,4 miljoen.

Instellen egalisatiereserve Rente
In de begroting houden we rekening met een stijging van de rentelasten. De verwachting is namelijk nog steeds dat de rentelasten voor de gemeente stijgen. Niet alleen stijgen die lasten doordat het rentepercentage hoger wordt, ook de ambities met de Poort van Hoorn, Westfries Museum, IKC's en andere investeringen zorgen er voor dat er meer geleend moet worden. En meer lenen betekent hogere rentelasten. Omdat er echter de afgelopen periode veel geld van het Rijk is ontvangen (woningbouwimpuls als voorbeeld), zijn er nauwelijks geldleningen aangetrokken. In 2025 worden daardoor minder rentekosten gemaakt.

Deze leningen moeten alsnog later worden aangetrokken, maar wanneer is onduidelijk. Er wordt nog nader onderzocht hoe met de reserveringen voor rente omgegaan moet worden. Het is immers zeker dat de rentelasten stijgen, maar in welk tempo en wanneer is veel lastiger in te schatten. Voorstel is daarom om een egalisatiereserve Rente in het leven te roepen om de lasten incidenteel af te kunnen romen of juist bij te kunnen ramen en grote stijgingen van rente komende jaren te kunnen opvangen. Voorstel is € 1 miljoen te storen in de reserve en om de reserve vooralsnog te maximeren op € 5 miljoen en bij de begroting 2027 opnieuw te rapporteren over het verloop van deze reserve.

26. Dividend BNG/Alliander (voordeel € 260.000)
Hoorn heeft in 2025 hogere dividendinkomsten ontvangen van Alliander en de BNG dan eerder was begroot. Deze meevaller levert een voordeel op van € 260.000.

27. Stadhuis (nadeel € 690.000)
Uit de jaarrekening 2024 kwam dat de kredieten voor de verbouwing van het stadhuis met € 1.542.000 waren overschreden. Dat was een momentopname. Toegezegd is dat het project financieel zou worden afgerond en de rapportage daarover werd gedeeld met de gemeenteraad.
De verschillende kredieten voor de renovatie zijn vervolgens kritisch bekeken. Daarbij is ook de vraag gesteld of de geboekte kosten wel mochten worden geactiveerd/afgeschreven. Dat bleek voor een flink deel niet te mogen. Ofwel: die kosten moeten alsnog van de kredieten worden afgehaald en drukken nu rechtstreeks op de exploitatie. Het gaat dan bijvoorbeeld om de kosten voor (het mogelijk maken van) de tijdelijke huisvesting in gebouwdeel C en exploitatie kosten en huurkosten voor het Rabobankgebouw. Die kosten mag je niet activeren/afschrijven. Daarom moeten die kosten nu alsnog naar de exploitatie worden overgeboekt. Dat leidt tot een incidenteel nadeel van afgerond € 690.000. De boekwaarde van het krediet wordt met dit bedrag verlaagd.

28. VNG-contributie (nadeel € 86.500)
De gemeente betaalt aan de VNG contributie en een vergoeding voor de Gezamenlijke Gemeentelijke Uitvoering (GGU). Via de GGU stimuleert de VNG gemeenten om slim samen te werken bij collectieve opgaven. De bijdrage voor de GGU is de laatste jaren meer dan de prijsindexatie gestegen, mede ook omdat VNG op steeds meer terreinen deze samenwerking oppakt. Dit geeft voor 2025 een nadeel van € 86.500.

29. Hoorn Financieel Gezond (nadeel € 102.000)
Over 2025 is de opbrengst uit de beheersmaatregelen hoger dan geraamd. Bij de kadernota is het volledige voordeel in de begroting verwerkt. De niet behaalde beheersmaatregelen zijn toen niet verwerkt omdat er mogelijk nog opbrengsten zouden komen. Dat is niet helemaal het geval en daarom wordt

dat aangepast. Er is nu een nadeel. Een overzicht van Hoorn Financieel Gezond is opgenomen onder hoofdstuk 5.

3.2 Budgettair neutrale wijzigingen

Er zijn ook een aantal veranderingen met een budgettair neutraal gevolg. Dat komt doordat die ontwikkelingen zijn gedekt door subsidies, verlaging van uitgaven, reserves of andere inkomstenbronnen.

Tabel 5 budgettair neutrale afwijkingen (bedragen x € 1.000; - = nadeel, + is voordeel)

Nr.	omschrijving	uitgaven	inkomsten
	Programma 0 Bestuur en ondersteuning		
30	G40-stedennetwerk bestuurlijke netwerkdag	-15	+15
31	Belastingen	+60 -60	
32	Pact van Westfriesland	-134	+134
33	Groei organisatie	+117 -117	
34	Verkiezingen	-250	+250
	Programma 1 Openbare orde en veiligheid		
35	SPUK preventie met gezag	-175	+175
	Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat		
36	Exploitatiebudget Poort van Hoorn	-185	+185
	Totaal programma 3 Economische Zaken		
37	Revitalisering Gildenweg	-38	+38
38	Kosten en inkomsten Ontwikkelperspectief NHN correct weergeven in de begroting	-94	+94
	Programma 4 Onderwijs		
39	Aanpassing subsidie vroegtijdig schoolverlaten	-1.040	+1.040
40	SPUK nationaal programma onderwijs (NPO)	-135	+135
41	Bijdrage aan school voor persoonlijk onderwijs	-68	+68
	Programma 5 Cultuur en recreatie		
42	Reserve beeldende kunst	+142	-142
43	Vergoeding rugbyclub	-30	+30
44	Exploitatie Westfries museum	-70	+70
45	Verwijderen oude skatepark	-29 29	
	Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening		
46	Regionaal Expert Team (RET)	-192	+192
47	Specifieke uitkering voor opvang ontheemden Oekraïne	-2.850	+2.850
48	Subsidie grote gezinnen	-35	+35
49	Toeslagenaffaire	-1.925	+1.925
50	Inclusiebeleid	+50 -50	
51	WerkSaam: BUIG	-1.040	+1.040
	Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting		
52	Subsidieaanvraag RHA pakhuis Dampten	-243	+243
53	Terugdraaiing tussentijdse winstneming 2025 Zevenhuis	+500	-500
54	Restant afdracht voormalige Grex Zevenhuis aan Algemene reserve	-1.500	+1.500
55	Verlenen start bouwimpuls subsidie 2024-2027	-875	+875
	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien		
56	Reclamebelasting	-100	+100
	Overhead/bedrijfsvoering		
57	Salarissen	+677 -677	
	Technische (administratieve) wijzigingen		
58	Verlenging tijdelijke uitbreiding jeugd- en gezinswerkers binnen voortgezet onderwijs	+52 -52	
59	Verdeling extra cultuurgelden begroting 2025	+200 -200	

Nr.	omschrijving	uitgaven	inkomsten
60	Correctie van inkomsten GR naar juiste plek		+116 -116
61	Sociaal medische indicatie	+23 -23	
62	Wijziging onttrekking duurzaamheidsreserve	-536	+536
63	GRP 2022: Riolering	+3.117	-3.117

3.2.1 Toelichting op de budgettair neutrale wijzigingen

De toelichting op de budgettair neutrale veranderingen staan hieronder.

Programma 0 Bestuur en organisatie

30. Organiseren G40-stedennetwerk bestuurlijke netwerkdag (budgettair neutraal € 15.000)

Elk jaar organiseert het G40-stedennetwerk bestuurlijke netwerkdagen. Het G40-stedennetwerk is een netwerk waarin 41 (middel)grote Nederlandse steden elkaar vinden in stedelijke vraagstukken. Hoorn was gastgemeente voor de bestuurlijke G40- netwerkdag op 13 februari 2025. Het al dan niet organiseren van een netwerkdag is een bevoegdheid van het college. Omdat de totale kosten destijds niet duidelijk waren, kon dit niet worden aangemeld bij de kadernota 2025.
De kosten van € 15.000 worden gedekt uit de reserve Diverse incidentele middelen; daar zat nog geld voor dit onderwerp in. Dit is budgettair neutraal.

31. Belastingen (budgettair neutraal € 60.000)

Het totaal aan ontvangen belastingen binnen de gehele begroting sluit aan bij de ramingen. Wel zijn er verschillen zichtbaar: sommige beleidsvelden hebben een voordeel, sommigen een nadeel. Het grootste nadeel is bij de panden voor het primair onderwijs, waar hogere lasten zijn door een hogere onroerendezaakbelasting. Daar tegenover staat een voordeel op de waterschapsbelasting.

32. Pact van Westfriesland (budgettair neutraal € 133.500)

Bij de samenwerkingsprojecten Krachtig Noord-Holland Noord, Lobby Noord-Holland Noord, Herijking Pact van Westfriesland en Secretaris Ontwikkelperspectief Noord-Holland Noord is gebleken dat de inkomsten en uitgaven niet vooraf volledig zijn meegenomen in de begroting.
De regio Westfriesland treedt bij deze trajecten op als penvoerder en schiet de kosten voor, waarna deze grotendeels door de samenwerkingspartners worden vergoed. Hierdoor ontstaan zowel extra uitgaven als extra inkomsten die niet in de oorspronkelijke raming waren opgenomen. Het betreft onder andere bijdragen voor gezamenlijke trajecten als bestuurlijke samenwerking, lobbyactiviteiten en regionale agenda's. Dit wordt nu budgettair neutraal verwerkt.

33. Groei organisatie (budgettair neutraal € 116.500)

Om de bedrijfsvoering goed te laten meebewegen met groei of krimp van de organisatie, wordt bij iedere formatiewijziging een bijbehorende opslag voor bedrijfsvoering toegevoegd of afgehaald. Formatiewijzigingen die leiden tot uitbreiding worden altijd ter besluitvorming aan de raad voorgelegd, inclusief de bijbehorende overheadopslag. De opslag wordt opgenomen op de stelpost overhead, zodat de extra ondersteuning van de bedrijfsvoering budgettair neutraal kan worden gerealiseerd. In 2025 is deze opslag ingezet voor de uitbreiding van 2 fte: een servicedeskmedewerker en een contract- en servicedeliverymanager, ter versterking van de ondersteuning binnen de IT-organisatie. In de Begroting 2026 is het structurele effect hiervan verwerkt.

34. Verkiezingen (budgettair neutraal € 250.000)

Oorspronkelijk waren er voor 2025 geen verkiezingen gepland. In de Kadernota 2025 is het verkiezingsbudget daarom uit de begroting gehaald. Door de val van het kabinet moet de gemeente in 2025 echter alsnog de Tweede Kamerverkiezingen organiseren. De gemeenten krijgen via de septembercirculaire extra geld voor het organiseren van de Tweede Kamerverkiezingen.

Programma 1 Openbare orde en veiligheid

35. SPUK Preventie met Gezag (budgettair neutraal € 175.000)

We ontvangen € 1,5 miljoen van het rijk via de specifieke uitkering (SPUK) Preventie met Gezag voor de preventieve aanpak van jeugdcriminaliteit. De SPUK geldt voor 3 jaar (juli 2024 tot half juli 2027).
Voor 2025 is € 500.000 ontvangen van het rijk. De uitvoering van het programma is in volle gang, maar naar verwachting wordt er dit jaar maximaal € 175.000 uitgegeven. Dat betekent dat een deel van de SPUK pas in de volgende jaren wordt besteed.
Zowel de uitgaven als de inkomsten van het rijk staan nog niet begroot, omdat we deze laten afhangen van wat er werkelijk besteed wordt. Per saldo heeft dit geen effect op het begrotingsresultaat.

Programma 2 Verkeer en vervoer

36. Exploitatiebudget Poort van Hoorn (budgettair neutraal € 185.000)

In 2025 is een exploitatiebudget beschikbaar voor de Poort van Hoorn. Dit budget wordt gedekt uit de reserve Poort van Hoorn. In 2025 wordt niet het volledige exploitatiebudget benut. Voorgesteld wordt het budget met € 185.000 te verlagen en de onttrekking aan de reserve met eenzelfde bedrag te verlagen.

Programma 3 Economische zaken

37. Revitalisering Gildenweg (budgettair neutraal € 38.400)

In 2024 was er budget gereserveerd voor de revitalisering van bedrijventerrein de Gildenweg. De provincie stelde een subsidie beschikbaar en de resterende kosten zouden ten laste gebracht worden van de Voorziening revitalisering bedrijventerreinen. Doordat er in 2024 nog maar heel beperkt kosten zijn gemaakt, is het bedrag vrijwel geheel beschikbaar gebleven in de voorziening. Volgens planning vindt het opknappen van de openbare ruimte dit jaar alsnog plaats. Dat kost € 51.200. De provincie draagt naar verwachting 25% bij waardoor de netto kosten € 38.400 zijn.

38. Kosten en inkomsten Ontwikkelperspectief NHN correct weergeven in de begroting (budgettair neutraal € 94.000)

Dit jaar is het Ontwikkelperspectief voor Noord-Holland Noord opgesteld, een integrale, bovenregionale ruimtelijke visie. Omdat Hoorn de hele factuur heeft betaald, ook het deel dat de andere gemeenten betalen, moet de begroting hierop worden aangepast. Dit betekent dat zowel de uitgaven als de inkomsten op het product Economische Ontwikkeling met € 94.000 moeten worden bijgesteld. Doordat op overige onderdelen de kosten en inkomsten achterblijven wordt de bijstelling beperkt tot een bedrag van € 49.000. Per saldo heeft dit geen effect op het begrotingssaldo.

Programma 4 Onderwijs

39. Aanpassing Subsidie vroegtijdig schoolverlaten (budgettair neutraal € 1.040.000)

Het Rijk heeft extra gelden vrijgemaakt voor verschillende regelingen ter voorkomen van vroegtijdig schoolverlaten. Zowel de lasten als de baten worden verhoogd naar het beschikte bedrag van het Rijk.

40. SPUK Nationaal Programma Onderwijs (NPO) (budgettair neutraal € 135.000)

Er wordt meer uitgegeven aan de SPUK NPO middelen dan in eerste instantie bij de Kadernota was gedacht. Het totaal aan bestedingen is in 2025 € 385.000 waardoor er minder geld worden terugbetaald aan het Rijk. De inkomsten en uitgaven zijn op dit bedrag aangepast.

41. Bijdrage aan School voor Persoonlijk onderwijs (budgettair neutraal € 67.500)

De jaarlijkse bijdrage voor de School voor Persoonlijk onderwijs is in 2025 lager dan begroot. In de begroting is uitgegaan van een toenemend aantal leerlingen, het daadwerkelijke aantal leerlingen is lager dan voorgaand jaar. Voorgesteld wordt om het vrijvallende bedrag € 67.500 te storten in de reserve toekomstplan huisvesting PO en V(S)O.

Programma 5 Cultuur en recreatie

42. Bijstelling budgetten beeldende kunst (budgettair neutraal € 142.100)

De begrote uitgaven voor beeldende kunst zijn verlaagd en aangepast aan de meest recente planning van de projecten. Daar tegenover staat dat de onttrekking uit de reserve Beeldende kunst voor de dekking van deze kosten ook wordt verlaagd. Per saldo is dit budgettair neutraal.

43. Vergoeding Rugbyclub (budgettair neutraal € 30.000)
Bij de Najaarsbijstelling 2024 is door de raad besloten om de vergoeding aan de Rugbyclub West-Friesland voor de clubaccommodatie uit te betalen in 2025. Het budget van € 30.000 is toen in de reserve Diverse incidentele bestemmingen gestort. Omdat de begrotingswijziging van de Najaarsbijstelling niet structureel is verwerkt, is de betaling aan de Rugbyclub in 2025 en de onttrekking aan de reserve nog niet opgenomen in de begroting. Voorgesteld wordt om dat nu te doen.

44. Exploitatie Westfries Museum (budgettair neutraal € 70.000)
In 2025 heeft het Westfries Museum de expositie Time in Fashion georganiseerd. Deze tentoonstelling heeft geleid tot hogere bezoekersaantallen en daarmee samenhangend hogere inkomsten dan oorspronkelijk begroot. De meeropbrengsten zijn ongeveer € 70.000. Tegelijkertijd zijn ook de uitgaven in verband met de expositie gestegen. Dit zorgt voor een budgettair neutrale bijstelling van € 70.000.

45. Verwijderen oude skatepark (budgettair neutraal € 29.000)
De verwachte kosten voor het verwijderen van het oude skatepark in het Julianapark zijn gebaseerd op boringen die de opbouw van asfalt en puin moesten achterhalen. In de praktijk blijkt er meer asfalt en puin te zijn dan die boringen aangaven. Hierdoor zijn de stortkosten voor asfalt, vervoer en aanvoer van grond hoger dan ingeschat. Dit leidt tot een nadeel van € 29.000. Voorstel is deze kosten te dekken uit het budget voor incidenteel onvoorzien. Via de brief van 15 oktober is de raad is hier over geïnformeerd.

Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

46. Regionaal Expert Team (RET) (budgettair neutraal € 192.000)
Het Rijk heeft gemeenten de opdracht gegeven om regionale expertteams in te richten. In Westfriesland is in 2023 een RET gestart, Hoorn is hiervoor penvoerder. De uitgaven en inkomsten staan nog niet goed in de Hoornse begroting. Dat wordt nu voor 2025 gedaan.

47. Specifieke uitkering voor opvang ontheemden Oekraïne (budgettair neutraal € 2.850.000)
Gemeenten ontvangen per gerealiseerde opvangplek een normvergoeding per dag van het Rijk. Hier staan diverse uitgaven tegenover, waaronder huur, schoonmaak en beveiliging. In de begroting is nog geen rekening gehouden met de inkomsten van het Rijk en de uitgaven voor dit onderdeel. Voorstel is dat nu te regelen.
De normvergoeding die het Rijk verstrekt per beschikbare opvangplek is hoger dan de kosten die gemaakt worden. Hoorn houdt daarom geld over binnen dit normbedrag. Het is niet verplicht om het overschot terug te geven aan het Rijk. De verwachte inkomsten zijn afgerond € 4,28 miljoen. In het raadsvoorstel voor de verbouwing van gebouwdeel C is hiervan al € 1,5 miljoen gestort in de reserve Diverse incidentele bestemmingen.
Voorgesteld wordt om de rest van de rijksvergoeding en de verwachte uitgaven budgettair neutraal te verwerken. Het is mogelijk dat er bij de jaarrekening toch nog een voordeel ontstaat omdat de werkelijke uitgaven lager uitvallen.

48. Subsidie grote gezinnen (budgettair neutraal € 35.160)
De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) heeft een subsidie beschikbaar gesteld voor het aanpassen van woningen voor grote gezinnen (statushouders). Intermaris heeft deze aanpassing aan drie woningen verricht. Wij ontvangen de subsidie van het RVO en betalen deze uit aan Intermaris.

49. Toeslagenaffaire (budgettair neutraal € 1.925.000)
De gemeente helpt gedupeerden van de toeslagenaffaire vanuit de Wet hersteloperatie toeslagen. Het gaat om ondersteuning op de leefgebieden wonen, financiën, werk/dagbesteding, gezondheid en gezin. Doel is dat de gedupeerde inwoner een nieuwe start kan maken vanuit deze ondersteuning. In 2025 stijgt het aantal kind regelingen in vergelijking met voorgaand jaar. Ook kinderen van gedupeerde kunnen rekenen op ondersteuning binnen de bovengenoemde leefgebieden. Op basis van de huidige uitgaven is de verwachting dat de uitgaven € 1.272.500 en de inkomsten € 1.925.000 hoger zijn dan begroot.
Binnen de regeling ontvangt de gemeente ook een vergoeding voor de uitvoeringskosten. Deze vergoeding is mede dekking voor de komende jaren.

Voorgesteld wordt om een bedrag van € 652.500 te storten in de reserve Diverse incidentele bestemmingen. Bij de Kadernota 2026 worden de onttrekkingen ter dekking van de uitvoeringskosten voor de komende jaren begroot.

50. Inclusiebeleid (budgettair neutraal € 50.000)
Vanuit het coalitieakkoord is € 50.000 geraamd voor het inclusiebeleid. Bij de Kadernota is dit budget overgeheveld naar het programma vanaf 2026. Het jaar 2025 wordt nu verwerkt in de Najaarsbijstelling.

51. WerkSaam: BUIG (budgettair neutraal € 1.040.000)
Het definitieve BUIG budget vanuit het Rijk is eind september bekend geworden en is € 1.040.000 hoger dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Dit komt vooral door hogere loon- en prijsbijstellingen. Met deze bijstellingen wordt het macrobudget op het prijspeil van het desbetreffende jaar gebracht. De hoge loon- en prijsbijstelling komt door de verhoging van het minimumloon. De hoogte van bijstandsuitkeringen is gekoppeld aan het minimumloon.
Voorgesteld wordt om zowel de lasten als de baten met € 1 miljoen te verhogen.
De halfjaarrapportage van WerkSaam toont een lagere stijging van de uitkeringen dan waar rekening mee is gehouden. Daarnaast actualiseert WerkSaam de berekening van de voorziening debiteuren.
Beide ontwikkelingen kunnen nog een positief effect hebben op het jaarrekeningresultaat.

Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

52. Subsidieaanvraag RHA Pakhuis Dampten (budgettair neutraal € 243.000)
De Regeling Huisvesting Aandachtsgroepen (RHA) ondersteunt gemeenten financieel bij het versneld realiseren van betaalbare woonruimte voor mensen met een specifieke woonvraag of kwetsbare positie zoals starters, studenten en young professionals.
Voor de subsidie RHA is onlangs een tweede tranche opengesteld. Met het Rijk is afgesproken dat voor Pakhuis Dampten een extra aanvraag ingediend kan worden, specifiek voor de huisvesting van studenten. Voorgesteld wordt in 2025 een budget beschikbaar te stellen van € 243.000 en dit te dekken uit de te ontvangen subsidie RHA. Hiermee is de aanmelding neutraal.

53. Terugdraaiing tussentijdse winstneming 2025 Zevenhuis (budgettair neutraal € 500.000)
De accountant heeft tijdens de jaarrekeningcontrole van 2024 geconstateerd dat de grondexploitatie Zevenhuis technisch niet juist in de jaarstukken is verwerkt. In dit specifieke geval gaat het niet om een actieve grondexploitatie maar om faciliterend grondbedrijf. Dit betekent dat er voor Zevenhuis een correctie gemaakt moest worden in de jaarrekening. In de begroting is echter de tussentijdse winst 2025 voor € 500.000 nog geraamd, maar dit moet worden teruggedraaid. Hierdoor wordt er niet gestort in de ABR Grondzaken. Dit heeft geen effect op het begrotingssaldo.

54. Restant afdracht voormalige Grex Zevenhuis aan Algemene Reserve (budgettair neutraal € 1.500.000)
In de begroting 2025 wordt de resterende afdracht van € 1,5 miljoen vanuit de ABR Grondzaken naar de Algemene Reserve verwerkt. Deze afdracht vloeit voort uit het collegebesluit van 13 november 2012 over de gemeentelijke bijdrage aan de N23 (Westfrisiaweg). In dit besluit is bepaald dat in totaal € 3 miljoen uit de opbrengsten van de grondexploitatie Zevenhuis als dekking wordt ingezet voor de N23. Hiervan is al € 1,5 miljoen verwerkt.
Het resterende bedrag wordt nu alsnog verwerkt, aangezien dit bij de afsluiting van de grondexploitatie Zevenhuis in de jaarrekening 2024 nog niet was meegenomen. Het gaat om een overboeking van € 1,5 miljoen van de ABR Grondzaken naar de Algemene Reserve. Per saldo heeft dit geen effect op het begrotingssaldo.

55. Verlenen Startbouwimpuls subsidie 2024 -2027 (budgettair neutraal € 875.000)
Het gaat om de bouw van woningen die voldoen aan de voorwaarden die door het Rijk gesteld zijn aan de Startbouwimpuls subsidie. Hoorn heeft deze bedragen ontvangen om ze door te betalen aan de aanvragers die voldoen aan de subsidievoorwaarden.
Er is € 500.000 overgemaakt aan Intermaris omdat zij gestart zijn met het bouwen van woningen op de Zonnesteen (oude hockeyvelden). Dat betekent

een bevoorschotting van 50% van het totale beschikbare bedrag. Verder is er € 375.000 aan Intermaris overgemaakt voor Holenkwartier Blok 14. Ook dit gaat om een bevoorschotting van 50% vanwege de start van de bouw. Zowel de uitgaven als de inkomsten in de begroting worden opgehoogd met € 875.000. Per saldo heeft dit geen effect op het begrotingssaldo.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

56. Reclamebelasting (budgettair neutraal € 100.000)

Jaarlijks maakt het Lokaal Ondernemersfonds (LOF) een prognose voor de reclamebelasting op basis van de verwachte afname en geldende tarieven. Op basis van deze prognose dient het LOF een subsidieaanvraag in. Deze prognose en de bijbehorende subsidie aan het LOF zijn nog niet aangepast aan de laatste prognose. Dit wordt nu budgettair neutraal verwerkt.

Overhead/bedrijfsvoering

57. Salarissen (budgettair neutraal € 677.500)

De lonen worden bijgesteld conform de CAO Gemeenten 2025-2027. Daarbij is ook gecontroleerd of de indexaties uit voorgaande jaren correct zijn meegenomen. Dat blijkt niet helemaal het geval.
Daarom wordt voorgesteld dit nadeel te verrekenen met daarvoor bedoelde stelposten waardoor de mutatie budgettair neutraal is. De structurele effecten van deze mutaties zijn meegenomen in de Begroting 2026.

3.2.2 Technische (administratieve) bijstellingen

58. Verlenging tijdelijke uitbreiding Jeugd- en gezinswerkers binnen Voortgezet onderwijs (budgettair neutraal € 52.000)

Bij de Kadernota 2025 is het amendement "Verlenging tijdelijke uitbreiding Jeugd- en gezinswerkers binnen het voortgezet onderwijs" aangenomen. Deze kosten zijn begroot binnen programma 4 Onderwijs, maar de lasten worden verantwoord binnen programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening. Daarom wordt dit neutrale gewijzigd, het is een verschuiving van € 52.000.

59. Verdeling extra cultuurgelden begroting 2025 (budgettair neutraal € 200.000)

In de begroting 2025 is € 200.000 structureel beschikbaar gesteld voor culturele instellingen. De raad is per brief op 26 maart 2025 geïnformeerd over deze verdeling. De begroting zelf was nog niet aangepast en met dit voorstel worden de bedragen bij de juiste instellingen begroot. Bij de Kadernota 2026 wordt dit structureel verwerkt.

60. Correctie van inkomsten GR archeologie naar juiste plek (budgettair neutraal € 116.200)

Bij een door de raad vastgestelde begrotingswijziging is voor de extra inkomsten vanuit de GR archeologie de verkeerde codering gebruikt. Ze hadden begroot moeten worden op de plek waar de inkomsten van de GR binnenkomen. Dit gaat om een structurele en budgettair neutrale wijziging vanaf 2025 van € 116.200.

61. Sociaal Medische Indicatie (budgettair neutraal € 23.000)

De Sociaal Medische Indicatie (SMI) is een gemeentelijke regeling om gezinnen die geen recht hebben op Kinderopvangtoeslag, maar die ook niet in staat zijn de zorg voor hun kinderen volledig te dragen vanwege sociale of medische problematiek, een vergoeding te kunnen bieden voor het gebruik van kinderopvang. Door verschillende ontwikkelingen is de SMI steeds meer onder druk komen te staan. Via de septembercirculaire 2024 heeft het Rijk structureel extra geld beschikbaar gesteld. Dit geld staat op een stelpost in de begroting. Voorgesteld wordt om het bedrag in 2025 van de stelpost over te hevelen naar het budget voor SMI.

62. Wijziging onttrekking Stimuleringsmaatregelen Duurzaamheid (budgettair neutraal € 536.000)

De storting in de reserve Stimuleringsmaatregelen Duurzaamheid is bij de jaarrekening 2024 per abuis in de reserve Diverse incidentele bestemmingen gestort. Met deze wijziging wordt de storting gecorrigeerd naar de reserve Stimuleringsmaatregelen Duurzaamheid.

63. GRP 2022: riolering (budgettair neutraal € 3.116.794)

Bij het overhevelen van de kredieten bij de jaarrekening 2024 is onterecht een structurele onttrekking uit de voorziening Riolering verwerkt. Dat moest incidenteel zijn. De correctie is budgettair neutraal. Het structurele effect wordt in de kadernota 2026 verwerkt. De wijziging heeft geen gevolgen voor het begrotingsresultaat of het tarief rioolheffing.

4. Investeringen

In dit hoofdstuk staan de aanpassingen op lopende investeringen en de aanvragen voor nieuwe kredieten. Bij de laatste categorie is de raad per onderdeel separaat geïnformeerd via een raadsbrief of raadsvoorstel.

4.1 Aanpassen kredieten

1. Herschikking deelkredieten renovatie Westfries Museum (budgettair neutraal)

Voor de renovatie van het Westfries Museum heeft de raad op 24 september 2024 een totaalkrediet beschikbaar gesteld van € 23,6 miljoen. Dit bedrag is toen verdeeld over meerdere deelkredieten: fundering, ruwbouw, renovatie, installaties en museuminrichting.

Het bouwteam werkt het project binnen dit budget nu verder uit. De actuele ramingen sluiten echter niet meer niet meer één-op-één aan op de oorspronkelijke verdeling. Daarom is een herschikking van de deelkredieten nodig. Het betreft uitsluitend een administratieve herschikking binnen het vastgestelde totaalkrediet van € 23,6 miljoen. Zo worden de kosten rechtmatig toegerekend aan de juiste deelkredieten en vindt afschrijving plaats volgens de juiste termijnen.

Benadrukt wordt dat het totaal beschikbaar gestelde investeringsbedrag ongewijzigd blijft en dat wij binnen dit kader blijven. Het gaat nadrukkelijk om een herschikking binnen het bestaande totaalbudget van € 23,6 miljoen, waarbij de middelen worden verdeeld over de juiste deelkredieten. Op deze manier wordt gewaarborgd dat de kosten rechtmatig binnen het juiste krediet worden verantwoord, goed kan worden gestuurd en dat over de juiste afschrijvingstermijn wordt afgeschreven.

2. BTW op investeringen sportaccommodaties (budgettair neutraal)

De btw op investeringen en kosten die verband houden met sportaccommodaties is sinds 2019 niet meer aftrekbaar. Om dit nadeel op te vangen, kunnen gemeenten jaarlijks een uitkering bij het rijk aanvragen (specifieke uitkering stimulering sport). De budgetten voor sportinvesteringen die in het investeringsplafond 2024 en 2025 beschikbaar zijn gesteld, zijn abusievelijk exclusief btw geraamd. Ook de inkomst van het rijk is niet geraamd. Voorgesteld wordt om het budget voor de uitgaven te verhogen met 21% btw en de inkomsten vanuit het rijk met hetzelfde bedrag. Per saldo is dit budgettair neutraal, ook het bedrag aan kapitaallasten blijft gelijk. In onderstaande tabel staan de verschillende kredieten die gewijzigd worden.

Tabel 6 BTW op sportinvesteringen (bedragen x € 1.000; - = nadeel, + is voordeel)

Investering	Huidig Budget	Bedrag BTW en inkomst Rijk
Gymzaal Westerblokker	53.750	11.288
Sporthal de Opgang	471.766	99.064
Sportinventaris sporthallen 2022	29.518	6.029
Sportinventaris sporthallen 2023	83.358	17.760
Sportinventaris sporthallen 2024	82.487	17.060
Always Forward Veld D	110.043	21.864
Robotmaaier	30.000	6.300
VV Blokkers voetbalveld B	170.000	35.700
Zwaluwen 30 voetbalveld B	175.000	36.750
Zwaluwen 30 voetbalveld C	175.000	36.750
Westfriezen handbalveld (asfalt)	160.000	33.600
Verlichting handbalveld sportcomplex ’t Krijt	13.288	4.620

3. Renovatie atletiekbaan (verhoging krediet € 38.600)

Het krediet voor de renovatie van de atletiekbaan is verdeeld in meerdere componenten met verschillende afschrijvingstermijnen. De werkelijke kosten per component vallen anders uit dan begroot en daarnaast is er door meerkosten een overschrijding van afgerond € 38.600. Het totale krediet bedroeg oorspronkelijk € 977.200. Voorgesteld wordt om het krediet voor de renovatie van de atletiekbaan te verhogen. De kapitaallasten worden € 4.000 hoger. Dit wordt verwerkt in de Kadernota 2026.

4. Uitsplitsen vervangingsbudget wegen 2025 (budgettair neutraal)
Het vervangingsinvesteringsbudget wegen 2025 bestaat uit uitgaven en inkomsten (subsidies). In de primitieve begroting is het gesaldeerde bedrag van uitgaven en inkomsten opgenomen. Dat levert een onrechtmatigheid op. Om dit te herstellen worden de uitgaven en de inkomsten budgettair neutraal met € 1.200.435 verhoogd. Netto gebeurt er niets.

4.2 Nieuwe kredieten

5. IJsselweg investering (€ 210.000)
Rayonpost IJsselweg voldoet niet aan de eisen van Besluit activiteiten leefomgeving voor opslag en verwerking van afvalstromen. Op aanwijzing van Omgevingsdienst Noord Holland Noord moeten wij aanpassingen doen op deze rayonpost om te voldoen aan de milieuwetgeving. De noodzakelijke aanpassingen aan de rayonpost zijn geraamd op € 210.000. De aanpassingen kunnen niet langer op zich laten wachten. Ook zijn er geen mogelijkheden om het op een andere manier op te lossen.
Voorgesteld wordt een krediet beschikbaar te stellen van € 210.000. De structurele kapitaallasten zijn in de begroting 2026 voor € 12.390 (20 jaar / 0,9%) meegenomen. De gemeenteraad is op 19 september 2025 per brief op de hoogte gesteld over deze kredietaanvraag.

6. Overname reddingsboot Hayo (€ 42.350)
Sinds 2013 leaset de gemeente de reddingsboot Hayo van de Koninklijke Nederlandse Redding Maatschappij (KNRM). Dit vaartuig wordt ingezet door reddingsbrigade Notwin voor de uitvoering van de Search and Rescue (SAR) taken. De raad is op 18 september 2025 geïnformeerd dat het leasecontract afloopt op 23 september 2025 en dat de gemeente de reddingsboot, inclusief de bijbehorende bootlift, kan overnemen voor € 35.000. Hier komt echter de BTW bovenop, waarmee het bedrag uitkomt op € 42.350. De reddingsboot is ontworpen voor een levensduur van 20 tot 25 jaar. Na groot onderhoud in 2024 verkeert het vaartuig in uitstekende technische staat. Dit garandeert dat de boot en bootlift minimaal tot 2030 veilig en betrouwbaar inzetbaar blijven. De kapitaallasten van € 4.616 per jaar kunnen volledig worden gedekt uit het vrijgevallen leasebudget.

7. Steigers Achter op ’t Zand (€ 232.500)
De bestaande gemeentelijke steigers Achter op ’t Zand worden in het najaar geheel vervangen voor nieuwe steigers, omdat na inspectie gebleken is dat het noodzakelijk is om er veilig gebruik van te kunnen maken. Er is nog een resterend krediet van € 113.658 dat hiervoor kan worden gebruikt. Daarnaast is een bedrag nodig van € 118.842.
Dit is door een omissie niet aangemeld bij de kadernota 2025, zoals oorspronkelijk de bedoeling was. Vandaar dat het nu wordt gemeld bij de Najaarsbijstelling gezien de urgentie van de voortgang op de vervanging. De gemeenteraad is op 19 augustus 2025 per brief op de hoogte gesteld over deze aanvraag van het resterende krediet. De bijbehorende kapitaallasten van € 5.388 per jaar vanaf 2027 worden gedekt door de verhoogde huurinkomsten waarmee deze investering budgettair neutraal is.

8. Verschuiving budget grondaankoop buitenstad 2027 naar 2025
De raad heeft in 2023 besloten tot de verwerving van de noodzakelijke gronden voor de aanleg van het Zuidtracé binnenstad ontsluiting. Besloten is de gronden uiterlijk 2027 te verwerven. Met de ontwikkelaar is overeengekomen een gedeelte van de grond eerder te leveren. Het is hiervoor noodzakelijk om € 2.100.000 van 2027 over te hevelen naar 2025. De grondverwering wordt gedekt uit de reserve Poort van Hoorn.

9. Kosten bouwrijp maken gronden Buitenstad (nadeel € 370.000 voor de reserve Poort van Hoorn)
De raad heeft in 2023 besloten tot de verwerving van de noodzakelijke gronden voor de aanleg van het Zuidtracé binnenstad ontsluiting. In de daarna afgesloten anterieure overeenkomst met de ontwikkelaar is afgesproken dat de ontwikkelaar de grond bouwrijp maakt en de gemeente hiervoor de kosten doorbelast krijgt. Bij vaststelling van de anterieure overeenkomst zijn de financiële consequenties niet in de begroting verwerkt. Met de ontwikkelaar is overeengekomen om een gedeelte van de grond bouwrijp op te leveren. Voorgesteld wordt de kosten voor het bouwrijp maken te dekken uit de reserve Poort van Hoorn voor € 370.000 in 2025.

10. Opbrengst doorverkoop grond Zuidtracé (voordeel € 107.000 voor de reserve Poort van Hoorn)

De ontwikkelaar betaalt eerder omdat het bouwplan verschuift. Door het bouwplan wordt 33m2 grond gekocht van de gemeente voor € 107.000. Voorgesteld wordt deze opbrengst te storten in de reserve Poort van Hoorn.

5. Bijlagen

5.1 Hoorn Financieel Gezond

Voortgang Hoorn Financieel Gezond

Er zijn 72 ombuigingsmaatregelen uit het project Hoorn Financieel Gezond (HFG) vastgesteld. Alle maatregelen zijn financieel verwerkt in het meerjarenperspectief van de gemeente.

Van deze maatregelen zijn inmiddels 58 daadwerkelijk geheel gerealiseerd, 6 deels gerealiseerd en bij 8 maatregelen zijn er nog geen concrete resultaten behaald. In onderstaande tabel staat wat er in de begroting ingeboekt is, wat hiervan gerealiseerd is en wat voor bedrag er nog open staat om ook daadwerkelijk te realiseren.

Tabel 7 Voortgang beheersmaatregelen HFG (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

	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
nog in uitvoering kadernota 2024	**302**	**331**	**310**	**330**	**330**
ombuiging ingeboekt begroting 2025	5.851	9.007	9.699	9.977	9.977
ombuigingen uitgevoerd begroting 2025	5.773	7.124	6.783	6.811	6.811
nog in uitvoering begroting 2025	**78**	**1.883**	**2.916**	**3.166**	**3.166**
totaal ingeboekt ombuiging	10.994	12.775	13.244	13.554	13.529
totaal uitgevoerd ombuiging	10.614	10.561	10.018	10.058	10.033
totaal nog in uitvoering	**380**	**2.214**	**3.226**	**3.496**	**3.496**

Beheersmaatregelen deels of nog niet uitgevoerd.

De maatregelen die wel zijn ingerekend als onderdeel van Hoorn Financieel Gezond, maar die deels of nog niet geheel uitgevoerd zijn, worden hieronder toegelicht.

Niet (volledig) uitgevoerde maatregelen worden in eerste instantie binnen hetzelfde programma of het bijbehorende beleidsveld opgevangen. Lukt dit niet, dan wordt breder binnen de totale begroting gezocht naar alternatieve maatregelen. In 2025 is één maatregelen niet uitgevoerd: de verkeerskundige aanpassingen aan VRI's, pollers en andere maatregelen en is één maatregel vertraagd: het project integraal gezinsteam; Voor deze maatregelen zijn incidentele alternatieve invullingen gevonden en toegelicht bij de betreffende beheersmaatregelen.

Effect begrotingssaldo 2025

Per saldo is de opbrengst uit de beheersmaatregelen hoger dan geraamd. Bij de kadernota is het volledige voordeel in de begroting verwerkt. De niet behaalde beheersmaatregelen zijn toen niet verwerkt omdat er mogelijk nog opbrengsten zouden komen. Dat is niet helemaal het geval en daarom wordt dat aangepast.

Tabel 8 Effect op het begrotingssaldo (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

	2025
Niet realiseren maatregel 'Verkeerskundige aanpassingen aan VRI's, pollers en andere maatregelen'	-152
Alternatieve maatregel 'grondverkoop kruimelgroen stimuleren'	200
Vertraging maatregel 'project integraal gezinsteam (Thuis voor Noordje)'	-150
Effect op begrotingssaldo 2025 in najaarsbijstelling	**-102**
Ingerekend bij Kadernota 2025, efficiencyvoordeel bij maatregel 'aanscherping op toegang tot Wmo-voorzieningen'	167
	65

Beheersmaatregelen Kadernota 2024

Verkeerskundige aanpassingen aan VRI's, pollers en andere maatregelen (KN24)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	152	31	10	30	30
gerealiseerd	0	0	0	0	0

Grondverkoop kruimelgroen stimuleren (M807)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	0	0	0	0
gerealiseerd	200	0	0	0	0

Het oorspronkelijke idee van deze aanmelding was dat door het verstandig vernieuwen van de VRI's en pollers er geld vrij kon vallen. Dus goed kijken naar het moment van vervangen, zodat wellicht onderhoudskosten mee zouden vallen. Op die manier kon er steeds incidenteel geld vrijvallen.

Bij de Kadernota 2025 is gerapporteerd dat de maatregel door meerdere oorzaken niet haalbaar is. Daarom wordt er gezocht naar een alternatieve structurele invulling van deze maatregel vanaf 2026. In 2025 is er een incidentele dekking gevonden in het voordeel op verhuur en verkoop gemeentegrond. De aanmelding verhuur en verkoop kruimelgroen staat op de lijst maatregelen niet voorgesteld, omdat het niet mogelijk is om een bedrag structureel in te rekenen (M807). Incidenteel wordt hier nu wel een voordeel op behaald, waarvan € 152.000 als dekking gebruikt kan worden.

Project integraal gezinsteam (Thuis voor Noordje) (KN24)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	150	300	300	300	300
gerealiseerd (structureel)	0	0	0	0	0
gerealiseerd (incidenteel)	150				

Deze maatregel is onderdeel van de acties die plaatsvinden in de hervormingsagenda. Realisatie van de maatregel Thuis voor Noordje wordt betrokken bij de uitkomsten van de hervormingsagenda.

Vanaf 1 januari 2025 is voor Westfriesland een pilot Integraal gezinsteam (IGT) ontwikkeld. Het IGT Westfriesland start met de hulpverlening vanaf 1 september 2025. De resultaten van de pilot worden gemonitord. Het is de bedoeling dat de pilot bij positief resultaat een structureel karakter krijgt.

In 2025 is de incidentele dekking gerealiseerd binnen het efficiencyvoordeel op het doelgroepenvervoer, voortvloeiend uit de maatregel aanscherping van de toegang tot Wmo voorzieningen (M613). Er is een voordeel gerealiseerd van € 167.000, terwijl hiervoor in 2025 geen bedrag was ingerekend. Dit voordeel wordt incidenteel ingezet ter compensatie van deze niet-uitgevoerde maatregel.

Beheersmaatregelen Begroting 2025 (Hoorn Financieel Gezond)

Taakstelling GR Openbaar Bestuurlijke Samenwerking/Pact van Westfriesland 5% (M004)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	12	12	12	12
gerealiseerd	0	7	7	7	7

In het regionale burgemeestersoverleg van februari 2025 is afgesproken een besparing van 3% door te voeren op de begroting 2026. Deze begroting is vastgesteld. Dat betekent dat er dan nog € 5.000 aanvullende ombuigingen moeten worden gevonden binnen de begroting van Hoorn. Er wordt naar een alternatieve beheersmaatregel gezocht.

Taakstelling GR Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VR) 5% (M101)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	280	280	280	280
gerealiseerd	0	237	237	237	237

Op 14 maart 2025 stelde het Algemeen Bestuur van de VR hun Kadernota 2026 vast met een bezuinigingsscenario van 4%. Twee maatregelen (verlaging van de vergoeding voor de personeelsvereniging en vermindering

van brandweermaterieel) werden daarbij geschrapt en gecompenseerd via minder activiteiten bij Veilig Leven. Hoorn vroeg om een extra structurele besparing van 1% vanaf 2026 om de taakstelling van 5% te halen. De begroting bleef echter ongewijzigd, omdat de meeste gemeenten instemden met de conceptbegroting. De VR werkt aan een meerjarenplan voor structureel evenwicht. Het verschil tussen 4% en 5% is nog € 43.000; hiervoor wordt een alternatief gezocht.

Top X aanpak efficiënter inzetten (M103)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	50	50	50	50	50
schrappen beheersmaatregel bij kadernota 2025	0	-50	-50	-50	-50
Alternatief voor Top X aanpak	0	50	50	50	50
Gerealiseerd	50	0	0	0	0

De gemeenteraad besloot bij de kadernota 2025 in juni 2025 om deze beheersmaatregel te schrappen en voor 2025 het eenmalig uit de algemene reserve te dekken. Er wordt wel naar een alternatieve beheersmaatregel gezocht binnen de begroting van Hoorn (fysiek domein).

Parkeerbelasting: fiscaliseren vergunningsgebieden (bestaand en nieuw) (M208)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	600	600	600	600
gerealiseerd	0	0	0	0	0

Het raadsvoorstel voor deze ombuiging is voorbereid. Besluitvorming in de raad staat geagendeerd voor 9 december 2025. Ingangsdatum staat op 1 juli 2026. Verwacht wordt een inkomst te realiseren van € 322.550 voor 2026, maar er wordt gestreefd een inkomst te realiseren van € 600.000. Als niet het volledige bedrag wordt gerealiseerd wordt incidenteel naar een alternatief gezocht. Hierover wordt gerapporteerd bij een volgend cyclusdocument. Verwachting is dat vanaf 2027 het volledige bedrag wordt gerealiseerd.

Herijking subsidies (M601)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	p.m.	670	670	670
gerealiseerd	0	0	0	0	0

De projectopdracht is door het college vastgesteld. Er is 3 juni een themasessie georganiseerd met de raadscommissie. Het college vroeg daarbij input van de raad voor (het proces van) de herijking van subsidies. Op 2 oktober 2025 heeft de raad ingestemd met het Participatietraject en plan van aanpak herijking subsidies. Er is bij de behandeling van de Kadernota 2025 een amendement aangenomen om € 330.000 beschikbaar te houden in de reserve Diverse incidentele bestemmingen voor instellingen die al voor de herijking in 2027 in financiële problemen komen.

Taakstelling GGD Hollands Noorden 5% (M612)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	248	248	248	248
gerealiseerd	0	177	177	177	177

Het Algemeen Bestuur van de GGD heeft voor de begroting 2026 van de GGD een aantal maatregelen uit het 5% scenario geschrapt. Effectief wordt er ongeveer 4% bezuinigd. Er is besloten om 11 van de 22 voorgestelde maatregelen door te voeren. Voorbeelden zijn het stoppen met het opvoedspreekuur, voorlichting over huiselijk geweld en kindermishandeling en zwangerschapscursussen. Dit heeft een ombuiging opgeleverd van € 177.000, dus € 71.000 te weinig. Deze begroting is vastgesteld. Hoorn stond alleen bij de discussie in het AB om het resterende deel van de ombuiging bij de GR GGD te vinden. Dat betekent dat er nog € 71.000 aanvullende ombuigingen moeten worden gevonden, bij voorkeur bij de GGD en anders binnen de begroting van Hoorn (sociaal domein). Hier volgt een plan van aanpak voor.

Aanscherping op toegang tot Wmo voorzieningen (M613)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	360	360	360	360

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
gerealiseerd	167	147	147	147	147
amendement: uit Algemene reserve		113			

Voor deze beheersmaatregel is een projectopdracht opgesteld die het college heeft vastgesteld inclusief een raadsbrief.
Op korte termijn wordt ingezet op het verbeteren van het Wmo-onderzoek, het vergroten van de bekendheid van het gesubsidieerde aanbod onder de consulenten van 1.Hoorn en zoveel mogelijk begeleiding groep/dagbesteding als algemene voorziening in te zetten. Het doel hiervan is dat consulenten en inwoners optimaal gebruik gaan maken van het sociaal netwerk van de inwoner én het vrij toegankelijke aanbod in het voorliggend veld. Maatwerkvoorzieningen worden alleen ingezet als er echt geen andere oplossing mogelijk is.
Er is al een structureel efficiencyvoordeel van € 147.000 behaald op vervoer van doelgroepen wat aan deze beheersmaatregel wordt toegerekend. Deze is al in 2025 behaald waardoor we voor lopen op de taakstelling die vanaf 2026 geldt. De gemeenteraad besloot een deel (€ 113.000) van de opbrengst voor het jaar 2026 uit de Algemene reserve te halen.
Voor het resterende deel van de ombuigingen wordt er ingezet op het meer gebruikmaken van de vrij toegankelijke voorzieningen en lichtere zorg waardoor er minder gebruik wordt gemaakt van (duurdere) maatwerkvoorzieningen. Belangrijk hierbij is dat de eigen medewerkers van 1.Hoorn beter hierop kunnen sturen. Daar wordt nu aan gewerkt.
Het voordeel van 2025 is als incidentele dekking gebruikt voor het Project Integraal Gezinsteam (Thuis voor Noordje).

Hervormingsagenda jeugd (M620)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	0	1.600	1.600	1.600
ingeboekt	0	0	-1.600	-1.600	-1.600
gerealiseerd	0	0	0	0	0

Voor de Hervormingsagenda wachten de gemeenten op het Rijk. Zodra er duidelijkheid over komt, wordt de gemeenteraad geïnformeerd. Ondertussen gaat Hoorn wel door met de Hervormingsagenda, omdat op de jeugdzorg maatregelen moeten worden getroffen waarmee de tekorten teruggedrongen moeten worden.
Er is een specifieke uitkering DOS (domein overstijgend samenwerken) van € 936.000 van het Rijk ontvangen, die regionaal ingezet wordt voor het Integraal Gezinsteam Westfriesland. Dit heeft relatie met opgave 3 van de Hervormingsagenda: terugdringen residentiele jeugdhulp; zo thuis mogelijk.
De ombuigingen op de Hervormingsagenda die oorspronkelijk gepland waren, zijn met twee jaar uitgesteld. Dit betekent dat de financiële effecten voor gemeenten pas vanaf 2027 merkbaar worden en dat de taakstelling in 2026 vervalt.

Taakstelling Omgevingsdienst NHN 5% (M703)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	93	93	93	93
gerealiseerd	0	0	0	0	0

Vanuit de begroting 2026 van de Omgevingsdienst NHN is dekking gevonden van € 11.000. De overige nog te dekken bijdrage is in de begroting 2026 opgenomen. Onderzocht wordt of het gedekt kan worden door het invoeren van leges voor milieuactiviteiten.

Doorstroommakelaar niet gaan doen (M811)
Deze maatregel kan niet verwerkt worden, omdat er geen structureel budget voor is opgenomen in de begroting omdat het een tijdelijke pilot was. Deze maatregel is uit Hoorn Financieel Gezond gehaald.

Loon- en inhuurkosten, efficiency organisatie en extern advies (M981)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	300	800	1.050	1.300	1.300
gerealiseerd (structureel)	55	68	68	68	68
gerealiseerd (incidenteel)	245				

Het college heeft de bestuursopdracht "terugdringen externe inhuur" vastgesteld. De directeuren hebben aanvullend de opdracht uiterlijk in kwartaal 4 een plan van aanpak, inclusief beeldvorming en analyse, op te stellen om de externe inhuur terug te dringen.
De behaalde resultaten op het gebied van efficiency worden bijgehouden en vastgelegd, zodat inzichtelijk blijft welke verbeteringen zijn gerealiseerd en welke effecten dit oplevert. Het plan van aanpak wordt hiervoor opgesteld om de structurele maatregel uit te voeren.
De taakstelling voor 2025 wordt incidenteel gerealiseerd door een efficiencyvoordeel op leerlingenvervoer en efficiënter inkopen op centrale trainingen en opleidingen.

Reiskosten woon/werk verkeer personeel (M987)

bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
ingeboekt	0	200	200	200	200
gerealiseerd	0	0	0	0	0

De huidige regeling is geëvalueerd. Er is gekeken naar maatregelen om de regeling binnen het beschikbare budget uit te kunnen voeren. De evaluatie wordt in kwartaal 4 aan de directie voorgelegd. Op basis daarvan worden keuzes gemaakt.

5.2 Meicirculaire en septembercirculaire 2025

Het totale verschil komt uit op € 1.958.609. Dat bestaat uit de wijziging van

de meicirculaire	338.221
de septembercirculaire	1.892.011
algemene bijstellingen	-271.624

De veranderingen worden hieronder toegelicht.

Meicirculaire 2025

In de onderstaande tabel staan de wijzigingen van de algemene uitkering vanaf de septembercirculaire 2024 naar de meicirculaire 2025. In de kadernota 2025 zijn de financiële gevolgen al ingeschat op basis van de Voorjaarsnota van het Rijk. De hieronder genoemde opbrengst is ten opzichte van het al ingerekende voordeel. Dat staat bij de 'correcties die zijn doorgevoerd'.

Tabel 8 Gevolgen meicirculaire 2025 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

onderwerp	bedrag
stand septembercirculaire **2024**	196.133.915
stand meicirculaire 2025	202.043.570
verschil (A)	**5.909.655**
taakmutaties/claims	
Beschermd wonen Is een regionale taak, dus moet dit geld apart gezet worden. De wijziging komt door een bijstelling van de loon- en prijscompensatie voor dit onderwerp.	-589.409
Participatie WerkSaam voert de wet uit, daarom moet dit geld apart gezet worden. De wijziging komt door een bijstelling van de loon- en prijscompensatie voor dit onderwerp.	-428.299
kinderopvang pleegouders Er wordt in 2025, 2026 en 2027 geld beschikbaar gesteld als bijdrage voor de kosten die pleegouders maken voor kinderenopvang en buitenschoolse opvang van hun pleegkinderen. Dit wordt apart gezet.	-10.835
invoerings-/uitvoeringskosten Omgevingswet De gemeente ontvangt extra geld om aangesloten, geoefend en ingeregeld te zijn en te voldoen aan de gestelde eisen in de Omgevingswet.	-251.812
slavernijverleden Zeven gemeenten ontvangen een bijdrage voor het uitvoeren van activiteiten in het kader van (het tegengaan van) de doorwerking van het slavernijverleden. Hoorn is een van de zeven gemeenten.	-50.000
antidiscriminatie voorzieningen (adv) Gemeenten krijgen structureel geld voor de kerntaken van de ADV's. Daarnaast krijgen alle gemeenten in 2025 en 2026 extra geld om méér aan preventie te kunnen doen.	-10.540
alleenverdienersproblematiek Gemeenten kunnen individuele bijzondere bijstand bieden aan huishoudens die getroffen zijn door de alleenverdienersproblematiek.	-156.906

onderwerp	bedrag
Gemeenten verstrekken in dat geval een vaste tegemoetkoming aan alleenverdienershuishoudens die door een ongunstige samenloop van regelingen te weinig toeslagen ontvangen en hierdoor een inkomen onder het bestaansminimum hebben.	
IBO Problematische schulden Het kabinet neemt maatregelen om problematische schulden fundamenteel aan te pakken. Dit pakket is gebaseerd op het basispakket uit het Interdepartementaal Beleidsonderzoek (IBO) Problematische schulden. Voor 2025 worden voor het onderdeel ‘vroegsignalering’ geld in het gemeentefonds gestort.	-76.783
impulsbudget sociale infrastructuur Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de inrichting van de sociale infrastructuur en daarbij behorende doelen voor het ondersteunen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Vanaf 2025 tot en met 2034 is er (impuls)budget beschikbaar om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te versterken.	-558.570
totaal taakmutaties/claims/correcties (B)	
correcties die zijn doorgevoerd	
vervallen stelpost bij Jeugdzorg Bij de kadernota is, naast de verwerking van de Voorjaarsnota van het Rijk, ook gekeken naar stelposten die door die besluitvorming van het Rijk uit onze begroting gehaald moeten worden.	547.000
al ingerekend voordeel door Voorjaarsnota Rijk Deze post is bij de kadernota 2025 in de begroting opgenomen. Dit is in dat document uitgebreid aan de orde geweest, kortheidshalve wordt daarnaar verwezen.	-3.722.000
correctie voor aantallen laag inkomens Door onduidelijkheid over het voorspellen van de aantallen laag inkomens is een stelpost in de begroting opgenomen. Die stelpost vervalt nu, nu de aantallen in de meicirculaire zijn aangepast.	-263.280
totaal van de correcties (C)	**-3.438.280**
totaal veranderingen (D) = (A) + (B) + (C)	**338.221**

Maatstaf huishoudens met laag inkomen met drempel (HHLI)
Graag lichten wij deze deze maatstaf kort toe.
De maatstaf heeft grote invloed op de hoogte van de algemene uitkering van gemeenten. Het gemeentefonds is € 41 miljard en daarvan wordt via deze ene maatstaf HHLI bijna € 9 miljard verdeeld. Dat is zo'n 22% van al het geld in het gemeentefonds. Het is dus belangrijk dat je goed beredeneert en berekent hoe die maatstaf toe- of afloopt in de nabije toekomst.
De definitie en de berekening van de maatstaf is ontzettend complex. Bovendien is er grote onzekerheid over de informatie over de aantallen. Zo heeft het CBS de aantallen van de periode 2015-2022 niet geactualiseerd, maar er is een indexatie overheen berekend. Dat betekent dat er geen actuele cijfers zijn. Daarnaast kan het CBS door hun berekeningsmethode met inschattingen de aantallen alleen op basis van 100-tallen publiceren.
In september 2023 zijn de aantallen per gemeente gepubliceerd op basis van het aantal 2020. Daarna is in december 2023 een bijstelling gekomen met een actualisatie van de cijfers naar 2022, wat tot een grote herverdeling per gemeente heeft geleid. Het landelijke aantal tussen september 2023 en december 2023 steeg met 43.200. Gevolg was een daling van de uitkeringsfactor met 8 punten. Voor Hoorn was dat destijds een korting van afgerond € 1 miljoen. En dat kwam alleen maar door het aanpassen van de afronding door het CBS.

Daarom is in februari 2025 een onderzoek aangekondigd over deze maatstaf: er moet beoordeeld worden of de drempel van de maatstaf HHLI op een andere manier kan worden berekend. Daarbij moet ook antwoord worden gegeven op de vragen:

- Is het verdelen van zoveel geld, bijna € 9 miljard, over de maatstaf HH LI wenselijk?
- Binnen de inkomensverdeling van de particuliere huishoudens tellen enkele decielen (onderverdeling van de inkomensverdeling in groepen) mee voor de maatstaf HHLI. Vraag is welke decielen mee gaan tellen voor de aantallen huishouden met lage inkomens?

Verwachting is dat hier in de meicirculaire 2026 meer duidelijkheid over komt.

Septembercirculaire 2025

Na de grote incidentele meevallers voor de eerste jaren in het meerjarenperspectief uit de meicirculaire bleek in de septembercirculaire het beeld niet veel te veranderen. Weer kwam er incidenteel veel geld beschikbaar, maar structureel niet. In onderstaande tabel staan de financiële gevolgen uit de septembercirculaire beschreven.

Tabel 9 Gevolgen septembercirculaire 2025 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Onderwerp	bedrag
Stand meicirculaire 2025	202.043.570
Stand septembercirculaire 2025	208.076.806
(A) bruto verschil	**6.033.236**
Taakmutaties	
Hervormingsagenda 2023 en 2024 (50% voor rekening Rijk) Is nabetaling van 2 jaren en dan ook nog 50%. Het Rijk neemt aan dat de gemeenten de andere 50% voor hun rekening nemen. Dat is natuurlijk allang gedaan in de jaarstukken van die jaren. Voorgesteld wordt om dit geld te storten in een nieuwe reserve Hervormingsagenda Jeugd om aanloopkosten bij de maatregelen voor de hervormingsagenda te kunnen dekken.	-3.389.445
Implementatie Participatiewet in balans Het wetsvoorstel Participatiewet in Balans zorgt voor een vereenvoudiging en verbetering van de Participatiewet. Met name door meer maatwerk, versoepeling van regels en een menselijkere aanpak. Er wordt geld in het gemeentefonds gestort voor de invoering en start; dat geld is inclusief een bijdrage voor de regeling Verrekenen.	-146.466
Vervroegde Tweede Kamerverkiezingen De gemeente maakt extra kosten voor deze extra verkiezing en krijgt daar een vergoeding voor.	-250.712
(B) totaal taakmutaties	**-3.786.623**
Integratie-uitkering/decentralisatie-uitkering	
Maatschappelijke opvang en OGGz De aantallen van de maatstaven zijn aangepast, waardoor het te ontvangen bedrag wijzigt. Het geld wordt bij het bestaande budget opgeteld.	-15.704
Beschermd wonen De aantallen van de maatstaven zijn geactualiseerd en daardoor ontvangt Hoorn meer geld voor dit onderwerp. Omdat het regionaal geld is, moet het apart gezet worden.	-28.661
Participatie De indexatie van de integratie-uitkering Participatie is verhoogd door actualisatie van de maatstaven. Daarom ontvangen we meer geld. WerkSaam voert deze wet uit voor ons. Wij betalen WerkSaam dit bedrag.	-227.849
Impulsbudget Sociale infrastructuur Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de inrichting van de sociale infrastructuur en daarbij behorende doelen ten aanzien van het ondersteunen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Vanaf 2025 tot en met 2034 is er (impuls)budget beschikbaar om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te versterken. Ook bij de meicirculaire 2025 is hier geld voor ontvangen. Dit bedrag komt daar bovenop. Het geld is 10 jaar beschikbaar.	-27.226
Spreidingswet Vanuit de Spreidingswet hebben gemeenten een nieuwe taak gekregen om te zoeken naar opvang-plekken. Hiervoor wordt geld ontvangen via het gemeentefonds.	-55.162
(C) Totaal integratie-uitkering/decentralisatie-uitkering	**-354.602**
Resumé	
(D) = (A) + (B) + (C) Netto opbrengst septembercirculaire	**1.892.011**

Algemeen

Er zijn enkele aan het gemeentefonds gerelateerde posten die worden afgeraamd. Dat zijn deels ingeboekte stelposten en deels oude stelposten waarvan wordt voorgesteld deze af te ramen.

Tabel 10 Gevolgen septembercirculaire 2025 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Onderwerp	bedrag
Af: al ingerekend voordeel BTW Compensatiefonds Via de begroting 2025 is een structureel bedrag van € 1 miljoen opgenomen als 'opbrengst' voor de afrekening van het BTW Compensatiefonds. Er wordt nu een voorschot ontvangen dat groter is, daarom wordt deze stelpost verlaagd.	-1.000.000
Correctie loonkostensubsidie Bij de toelichting voor de gemeenteraad bij de kadernota is deze post al toegelicht: de fors hogere opbrengst bij de meicirculaire voor deze maatstaf kon niet uitgelegd worden, het was niet logisch. Daarom is de opbrengst destijds handmatig verlaagd. Nu is de loonkostensubsidie verwerkt in de septembercirculaire, daarom moet deze stelpost worden geëlimineerd.	620.027
SC19: Ambulantisering GGZ In de septembercirculaire 2019 is geld ontvangen voor de ambulantisering van de GGZ. Dat geld is structureel op een stelpost gezet. Voorstel is dat nu vrij te laten vallen.	106.104
MC20: Fokuswoningen Wlz indiceerbaren De algemene uitkering is per 1 juli 2020 verhoogd omdat het overgangsrecht afloopt voor bewoners van Fokuswoningen die indiceerbaar zijn via de Wlz. Het geld is bij de meicirculaire 2020 op een stelpost gereserveerd.	2.245
Verschil	**-271.624**

Gemeente Hoorn
Nieuwe Steen 1
Postbus 603
1620 AR Hoorn
T 0229 25 22 00
www.hoorn.nl

GEMEENTE
HOORN