

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2289359
Steller: N. Beemster
Datum commissie: 25 november 2025
Datum raadsvergadering: 9 december 2025

Team: P&C
Teammanager: Anita Wakelkamp
Portefeuillehouder: A. A. M. Boomgaars
E-mail: n.beemster@hoorn.nl

Onderwerp

Najaarsbijstelling 2025

Agendering

Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Najaarsbijstelling 2025
2	Begrotingswijziging Najaarsbijstelling 2025
3	
4	
5	

De raad besluit

- 1 De Najaarsbijstelling 2025 vast te stellen.
- 2 De aangemelde wijzigingen, inclusief de budgettaire neutrale wijzigingen te verwerken in de begroting 2025 waarmee het geactualiseerde begrotingssaldo 2025 op € 4,3 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 egaliseriereserve 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.

Samenvatting

Elk jaar wordt er een najaarsbijstelling gemaakt. Doel van de najaarsbijstelling is zoveel mogelijk budgetten op de juiste hoogte te ramen, zodat er een beter beeld ontstaat van het resultaat in aanloop naar de Jaarrekening 2025. Op basis van de bijstellingen in de najaarsbijstelling 2025 sluit het jaar 2025 met een positief resultaat van € 4,3 miljoen. Bij de kadernota 2025 was de verwachting nog € 3,215 miljoen. Verder wordt voorgesteld om twee nieuwe reserves in te stellen, een egaliseriereserve voor Rente en een reserve Hervormingsagenda Jeugd.

1. Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding

De najaarsbijstelling is een document uit de financiële cyclus en wordt in de laatste raadsvergadering van het jaar door de gemeenteraad vastgesteld. Doel van de najaarsbijstelling is zoveel mogelijk budgetten op de juiste hoogte te ramen, zodat er een beter beeld ontstaat van het resultaat in aanloop naar de jaarrekening 2025.

Belang

Inzicht in het verwachte rekeningresultaat 2025.

Centrale vraag

Welke wijzigingen uit de najaarsbijstelling 2025 wil de gemeenteraad verwerken in de begroting 2025?

2. Beoogd maatschappelijk resultaat

Het maatschappelijk resultaat is voor dit voorstel niet van toepassing.

3. Bijdrage aan de duurzaamheidsambitie

Dit voorstel heeft geen raakvlakken met de duurzaamheidsambitie van de gemeente Hoorn.

4. Kaders

Begroting 2025

De door de gemeenteraad vastgestelde begroting 2025, inclusief de door de gemeenteraad vastgestelde Kadernota 2025 en begrotingswijzigingen, is de basis voor de hoogte van de budgetten.

Kaders voor gezond financieel beleid

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

Hoorn Financieel Gezond

De voortgangsrapportage wordt in deze najaarsbijstelling verwerkt.

5. Argumenten

Vaststellen Najaarsbijstelling

In de Najaarsbijstelling 2025 wordt voorgesteld om een aantal budgetten te wijzigen. In hoofdstuk 3.1 staan de budgetwijzigingen die een effect hebben op het resultaat. In hoofdstuk 3.2 staan de budgettair neutrale budgetwijzigingen. Alle aanpassingen zijn in de najaarsbijstelling uitgebreid toegelicht. De aangemelde wijzigingen leiden tot een positief resultaat over 2025 van € 34,863 miljoen.

Beschikbaar te stellen kredieten

In de najaarsbijstelling 2025 wordt voorgesteld om een aantal kredieten beschikbaar te stellen, te verhogen of te verlagen. Een toelichting van de betreffende kredieten zijn opgenomen in hoofdstuk 4 van de najaarsbijstelling. Hieronder worden de wijzigingen kort samengevat.

- De verdeling van de verschillende projectonderdelen binnen de kredieten van het Westfries museum te wijzigen;
Het betreft een herschikking van het totaalbudget over de verschillende componentenkredieten: fundering, ruwbouw, renovatie, installaties en museuminrichting. Nu het bouwteam aan de slag is gegaan en de plannen verder zijn uitgewerkt, sluiten de oorspronkelijke componentenramingen niet meer aan op de actuele bouwteam ramingen. Het totaal blijft gelijk, maar in de verschillende componenten vinden wijzigingen plaats.
- De inkomsten en uitgaven van de kredieten van de verschillende sportaccommodaties te verhogen met de 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 ter compensatie van de BTW 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.
- Het krediet voor de renovatie van de atletiekbaan met € 38.000 te verhogen; het betreft een herschikking van de verschillende componentenkredieten. Daarnaast is door meerkosten een kleine overschrijding ontstaan. De kapitaallasten worden € 4.000 hoger. Dit wordt verwerkt in de Kadernota 2026.
- De inkomsten en uitgaven van het krediet Vervangingsbudget wegen 2025 te verhogen met de subsidie van het Rijk van € 1,2 miljoen. 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 verhoogd.
- Een krediet beschikbaar te stellen voor de aankoop van reddingsboot Hayo van € 42.350;
De boot werd tot eind september geleased. De kapitaallasten worden gedekt uit het vrijgevalen leasebudget.
- Een krediet beschikbaar te stellen voor de vervanging van Steigers Achter op 't Zand van € 232.500;
De bestaande steigers moeten vervangen worden omdat na inspectie is gebleken 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. De bijbehorende extra kapitaallasten van € 5.388 per jaar vanaf 2027 worden gedekt door de verhoogde huurinkomsten waarmee deze investering budgettair neutraal is.
- Een krediet 2025 beschikbaar te stellen voor de grondverwerving Buitenstad van € 2,1 miljoen;
De raad heeft in 2023 besloten tot de verwerving van de noodzakelijke gronden voor de aanleg van het Zuidtracé binnenstad ontsluiting. Met de ontwikkelaar is overeengekomen een gedeelte

van de grond eerder te leveren. Het is hiervoor noodzakelijk om het krediet al in 2025 beschikbaar te stellen in plaats van 2027. Het betreft enkel een verandering in timing. De grondverwering wordt gedekt uit de reserve Poort van Hoorn.

- Een krediet in 2025 beschikbaar te stellen voor het bouwrijp maken van de gronden Buitenstad van € 370.000; de ontwikkelaar maakt de grond bouwrijp en berekent de kosten door aan de gemeente. Bij de vaststelling van de anterieure overeenkomst zijn de financiële consequenties niet in de begroting verwerkt. Voorgesteld wordt de kosten voor het bouwrijp maken te dekken uit de reserve Poort van Hoorn voor € 370.000 in 2025.

Reserve Diverse incidentele bestemmingen

Met de najaarsbijstelling worden een aantal stortingen en onttrekkingen aan de reserve Diverse incidentele bestemmingen voorgesteld.

Het gaat om de volgende voorstellen om te storten in de reserve.

- a. De overgebleven gelden van de toeslagenaffaire 2025 van € 652.500 te storten in de reserve. De vergoeding is ook dekking voor de uitvoeringskosten en deze uitvoeringskosten lopen komende jaren door.
- b. Het voordeel op de kapitaallasten 2025 van € 2,6 miljoen via een storting in de reserve te reserveren voor het afwaarderen van boekwaarden van activa bij de jaarrekening 2025. In verband met geactualiseerde nota investeren en afschrijven worden alle investeringen opnieuw gecontroleerd en getoetst. Hieruit blijkt dat van een aantal activa de afschrijftermijn al verlopen is en versneld afgewaardeerd dient te worden. Bij de jaarrekening 2025 is de inventarisatie afgerond. De omvang is op dit moment nog niet precies bekend, maar wel is duidelijk dat dit meer is dan € 2,6 miljoen. Voorgesteld wordt daarom het voordeel te reserveren voor het nadeel van afwaarderen van activa bij de jaarrekening. Gevolg is ook dat de begrote kapitaallasten van deze activa niet meer nodig zullen zijn. Deze structurele effecten worden verwerkt bij de Kadernota 2026.

Het gaat om de volgende voorstellen om te onttrekken uit de reserve.

- a. De betaling aan de rugbyclub te dekken uit de gereserveerde middelen; Bij de najaarsbijstelling 2024 is besloten om de vergoeding voor de clubaccommodatie uit te betalen in 2025. Het budget is toen gestort in de reserve. De onttrekking is alleen nog niet opgenomen in de begroting. Voorgesteld wordt om dit nu te doen.
- b. De kosten voor het organiseren van het G40-stedennetwerk te dekken uit de gereserveerde middelen; Hoorn was gastgemeente voor de G40-netwerkdag in februari 2025. De kosten voor deze dag worden gedekt uit de reserve. Daar zat nog geld voor dit onderwerp in.
- c. 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.

Reserves

Voor een aantal reserves worden wijzigingen voorgesteld ten aanzien van onttrekkingen en stortingen. Het wijzigingen van deze reserves is een bevoegdheid van de raad. Om die reden zijn de wijzigingen als apart beslispunten voorgelegd. De wijzigingen worden per besispunt kort toegelicht.

- a. De vrijval van de jaarlijkse bijdrage voor de School voor Persoonlijk onderwijs in 2025 van € 68.000 te storten in de reserve toekomstplan huisvesting PO en V(S)O; Hiermee blijft het geld beschikbaar voor de huisvesting van deze doelgroep.
- b. De onttrekking reserve beeldende kunst aan te passen aan de meest recente planning van de projecten; Zowel de uitgaven als de onttrekking aan de reserve worden met € 142.000 verlaagd.
- c. De reserve egaliseringsreserve plankosten grondexploitaties vrij te laten vallen tot het toegestane maximum; Deze reserve heeft als doel om de schommelingen van de plankosten voor de grondexploitaties op te vangen en is gemaximeerd tot € 1,5 miljoen. De stand van deze reserve is op 1 januari 2025 € 1.832.418. In 2025 zijn er geen stortingen in de reserve. Dat betekent dat er € 332.418 kan vrijvallen.

- d. De begrote storting in de Algemene Bedrijfsreserve (ABR) Grondzaken te verlagen met € 500.000. Bij de jaarrekening 2024 is na bevinding van onze accountant de grondexploitatie Zevenhuis afgesloten en verrekend met de ABR Grondzaken. In de begroting 2025 staat echter nog een tussentijdse winst voor € 500.000 geraamd. Door de afwikkeling van de grondexploitatie bij de jaarrekening heeft al verrekening met de ABR grondzaken plaatsgevonden en moet de begrote storting uit de begroting worden gehaald. Dit heeft geen effect op het begrotingssaldo.
- e. Het restant van de afdracht voor de N23 (Westfriaweg) van € 1,5 miljoen te onttrekken uit de reserve Algemene Bedrijfsreserve grondzaken; In 2012 is besloten 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 gerealiseerd. Het resterende bedrag wordt nu alsnog verwerkt, aangezien dit bij de afsluiting van de grondexploitatie Zevenhuis in de jaarrekening 2024 nog niet was meegenomen.
- f. De onttrekking voor het exploitatiebudget Poort van Hoorn over 2025 uit de reserve Poort van Hoorn met € 185.000 te verlagen naar de werkelijk gemaakte kosten;
- g. De opbrengst van de verkoop van grond van € 107.000 te storten in de reserve Poort van Hoorn. Het betreft de opbrengst van doorverkoop grond Zuidtracé van de gemeente aan de ontwikkelaar. Voorgesteld wordt deze grondopbrengst te storten in de reserve.
- h. In 2025 worden lagere kapitaallasten gerealiseerd doordat investeringen uit 2024 doorschuiven. Dit geldt ook voor een aantal investeringen die gedekt worden door reserves. Hierdoor valt de onttrekking uit deze reserves in 2025 incidenteel lager uit. Het gaat om de volgende reserves.
 - Reserve kapitaallasten investering € 35.150;
 - Reserve kunstijsbaan € 11.742;
 - Reserve Poort van Hoorn € 50.673;
 - Reserve Parkeren € 71.473;
 - Reserve 40/60 regeling Sport € 5.713;
 - Reserve toekomstplan huisvesting PO en (V)SO € 237.432.

Instellen nieuwe reserves

Voorgesteld wordt om een tweetal nieuwe reserves in te stellen. Bij het instellen van een reserve moet de nut en noodzaak van de in te stellen reserve worden beschreven, maar ook de maximale omvang.

- a. Een egalisatiereserve rente in te stellen om toekomstige rente-effecten op te kunnen vangen en te maximeren op € 5 miljoen;

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 ervoor 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. Hierdoor dekken we nu met extra middelen van het Rijk onze reguliere uitgaven met als gevolg een voordeel op rentekosten. De komende jaren starten de grote projecten waarvoor het extra geld van het Rijk is ontvangen en dient alsnog extra geld aangetrokken te worden. Voorgesteld wordt om € 1 miljoen, een deel van het voordeel op rente 2025, te storten in een egalisatiereserve en zo beschikbaar te houden voor de rentelasten die komende jaren alsnog volgen. De reserve wordt gemaximeerd op 5 miljoen.

- b. Een reserve hervormingsagenda jeugd in te stellen om extra gelden beschikbaar te hebben voor de uitvoering van de hervormingsagenda jeugd en te maximeren op € 3,39 miljoen.

In de septembercirculaire zit de nabetaling van 2 jaren voor 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.

6. Maatschappelijk draagvlak en participatie

Het maatschappelijk draagvlak voor dit voorstel is niet onderzocht.

7. Financiële gevolgen

Dit raadsvoorstel heeft gevolgen voor het begrotingsresultaat.

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	2.655
Begrotingssaldo na Najaarsbijstelling 2025	4.296

8. Communicatie

De najaarsbijstelling 2025 is eerder aangeleverd om de raad de mogelijkheid te geven de najaarsbijstelling ook in de commissievergadering van 25 november te bespreken. Vaststelling vindt plaats in de raadsvergadering van 9 december 2025

9. Realisatie

Na vaststelling van de Najaarsbijstelling 2025 wordt de begrotingswijziging verwerkt in de Begroting 2025. Bij de Jaarstukken 2025 is het werkelijke resultaat 2025 bekend. De gemeenteraad ontvangt in 2026 een apart voorstel over bestemming van het resultaat 2025.

Hoorn, -- 6 NOV. 2025

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,


de secretaris,
de burgemeester