GEMEENTE HOORN

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 3090272
Steller: N. Beemster
Datum commissie: 1 december 2026
Datum raadsvergadering: 8 december 2026

Team: PC
Teammanager: Anita Wakelkamp
Portefeuillehouder: R. Assendelft
E-mail: n.beemster@hoorn.nl

Onderwerp
Najaarsbijstelling 2026

Agendering
Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Najaarsbijstelling 2026
2	Begrotingswijziging najaarsbijstelling 2026
3	
4	
5	

De raad besluit

1. De Najaarsbijstelling 2026 vast te stellen.
2. De aangemelde wijzigingen, inclusief de budgettair neutrale wijzigingen te verwerken in de begroting van 2026 waarmee het geactualiseerde begrotingssaldo op € 7,3 miljoen uitkomt.
3. De volgende dotaties en onttrekkingen uit de reserve diverse incidentele bestemmingen te wijzigen:
    a. € 30.000 voor de betaling van de overbruggingsmiddelen aan Het Pakhuis te onttrekken
    b. € 855.000 voor de ten onrechte onttrokken PMD vergoeding te corrigeren naar € 0
    c. De onttrekking met betrekking tot de toeslagenaffaire te verlagen met € 152.000
    d. Het voordeel op de opvang van bijzondere doelgroepen van € 800.000 te storten in de reserve en daarmee beschikbaar te houden voor toekomstige kosten van deze opvang.
4. De volgende onttrekkingen uit de reserve Poort van Hoorn te verlagen:
    a. De onttrekking met betrekking tot het exploitatiebudget te verlagen met € 130.000
    b. De onttrekking met betrekking tot de Nieuwe Stadstoegang te verlagen met € 1.322.000
5. De onjuiste onttrekking van de voorziening riolering van € 3.116.794 te corrigeren.
6. € 180.000 te onttrekken uit de reserve bedrijfsvoering voor de invulling van de efficiency-maatregel.
7. De aangemelde wijzigingen als gevolg van financieel/ technische aanpassingen op reserves die kapitaallasten dekken zoals toegelicht in hoofdstuk 3.1, toelichting 2c te verwerken.
8. De bijbehorende begrotingswijzigingen Najaarsbijstelling 2026 vast te stellen.

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 2026. Op basis van de bijstellingen in de najaarsbijstelling 2026 sluit het jaar 2026 met een positief resultaat van € 7,3 miljoen. Bij de kadernota 2026 was de verwachting nog € 1,3 miljoen. De bijstelling is vooral een gevolg van incidentele compensatie van het Rijk, lagere rentekosten door minder leningen en herrekening kapitaallasten als gevolg van de nota Investeren en Afschrijven 2025.

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 2026.

Belang
Inzicht in het verwachte rekeningresultaat 2026.

Centrale vraag
Welke wijzigingen uit de najaarsbijstelling 2026 wil de gemeenteraad verwerken in de begroting 2026?

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 2026
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 (HFG)
De voortgangsrapportage wordt in deze najaarsbijstelling verwerkt.

5. Argumenten
Vaststellen Najaarsbijstelling
In de Najaarsbijstelling 2026 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 2026 van € 7,3 miljoen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door voordelen op de kapitaallasten als gevolg van de nieuw nota investeren en afschrijven 2025 en rente (€ 3 miljoen), meeropbrengsten Rijk meicirculaire 2026 (€ 2,7 miljoen) en het corrigeren voor de stelpost onderuitputting (- € 1,2 miljoen). De structurele effecten zijn opgenomen in de Begroting 2027.

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 onttrekken aan de reserve.

a) *€ 30.000 voor de betaling van de overbruggingsmiddelen aan Het Pakhuis te onttrekken.*
   Stichting Hiaat (het Pakhuis) heeft, zoals bekend uit de raadsbrief van 21 mei 2026, een bedrag van € 30.000 beschikbaar gekregen uit de reserve Diverse incidentele bestemmingen. Dit wordt, zoals eerder aangegeven in de raadsbrief, in deze Najaarsbijstelling verwerkt.
b) *€ 855.000 voor de ten onrechte onttrokken PMD vergoeding te corrigeren naar € 0.*

Bij de jaarrekening 2025 heeft de raad besloten om het voordeel op het product afvalstoffenheffing te storten in de reserve Diverse incidentele bestemmingen, zodat het ingezet kan voor huishoudelijk afval gerelateerde uitgaven. Dit is niet goed verwerkt in de begroting. Met deze aanmelding wordt het hersteld.

c) *De onttrekking met betrekking tot de toeslagenaffaire te verlagen met € 152.000.*
De gemeente helpt gedupeerden van de toeslagenaffaire vanuit de Wet hersteloperatie toeslagen. Op basis van de huidige uitgaven is de verwachting dat de uitgaven op € 1,345 miljoen hoger en de inkomsten € 1,498 miljoen hoger zijn. Dit is nog niet in de begroting opgenomen. Als gevolg van de hogere inkomsten kan de onttrekking aan de reserve € 152.500 naar beneden worden bijgesteld.

Het gaat om het volgende voorstel om te doteren aan de reserve

d) *Het voordeel op de opvang van bijzondere doelgroepen van € 800.000 te storten in de reserve en daarmee beschikbaar te houden voor toekomstige kosten van deze opvang.*
De Maelsonstraat is een doorstroomlocatie voor opvang van statushouders. In 2026 zijn 30 nieuwe personen opgevangen die vallen onder de HAR+regeling: Hotel en accommodatieregeling. Dat betekent dat van het COA per persoon € 30.000 wordt ontvangen voor de opvang van 12 maanden. In deze periode moet de persoon uitstromen naar een reguliere woning. Als dat niet lukt, zijn de kosten voor opvang en begeleiding voor de gemeente. De inkomsten die Hoorn in 2026 vanuit deze regeling heeft ontvangen, zijn veel hoger dan de opvangkosten in 2026. De kosten lopen door in 2027, want deze personen zijn halverwege 2026 opgevangen in Hoorn. Voorgesteld wordt om het surplus in 2026 te storten in de reserve Diverse Incidentele bestemmingen om de kosten die doorlopen in 2027 te kunnen bekostigen en beschikbaar zijn voor toekomstige kosten rondom opvang bijzondere doelgroepen. Inschatting is dat het surplus op deze locatie minimaal € 800.000 is. Bij de Jaarrekening 2026 blijkt wat het werkelijke resultaat is.

Reserve Poort van Hoorn

Voorgesteld wordt om de volgende onttrekkingen uit de reserve Poort van Hoorn te verlagen:

e) *De onttrekking met betrekking tot het exploitatiebudget te verlagen met € 130.000.*
Het betreft het jaarbudget 2026 voor programma specifieke inhuur. In 2026 is minder externe inhuur nodig dan begroot. Het effect is neutraal omdat hier ook een lagere onttrekking vanuit de reserve Poort van Hoorn tegenover staat.

a) *De onttrekking met betrekking tot de Nieuwe Stadstoegang te verlagen met € 1.322.000.*
In oktober 2025 heeft de raad € 8 miljoen beschikbaar gesteld voor de volgende voorbereidende fase van het project voor 2026 en 2027, gelijk verdeeld over de jaren. Nu er meer inzicht is in de planning en de daadwerkelijk te verwachten kosten, blijkt dat de uitgaven niet gelijkmatig over de jaren verlopen. Voor 2026 wordt daarom voorgesteld het benodigde budget naar beneden bij te stellen met € 1,32 miljoen. Het effect hiervan is neutraal omdat dit leidt tot een lagere onttrekking uit de reserve Poort van Hoorn. Met de huidige inzichten wordt verwacht dat de resterende kosten worden gemaakt in 2027 en dat uitvoering realistisch is. De bijstelling 2027 wordt meegenomen in de Kadernota 2027.

Voorziening riolering

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 is in de Begroting 2027 verwerkt. De wijziging heeft geen gevolgen voor het begrotingsresultaat of het tarief rioolheffing.

Onttrekking bedrijfsreserve

De woon-werkregeling wordt niet verder versoberd, gelet op de uitgangspunten van goed werkgeverschap, de arbeidsmarktpositie en het behoud van medewerkers. Het resterende deel van de oorspronkelijke ombuiging kan daardoor niet binnen de reiskostenregeling zelf worden gerealiseerd. Dit deel wordt toegevoegd aan de opgenomen organisatie brede efficiencytaakstelling. Voor 2026 wordt het bedrag van € 180.000 incidenteel opgevangen binnen de bedrijfsreserves.

Financieel /technische wijzigingen reserves
Daarnaast zijn om administratief/ technische redenen een aantal wijzigingen verwerkt. Gekozen is om deze wijzigingen toe te lichten in hoofdstuk 3.1 onder kopje 2c en niet als afzonderlijke beslispunten op te nemen. Het gaat om administratief technische wijzigingen om te voldoen aan de wetgeving 'Besluit Begroting & Verantwoording' (BBV) rondom investeringen die gedekt worden uit reserves. Er vindt een opschoningsactie plaatst om te voldoen aan deze wetgeving. De eerste acties zijn verwerkt in deze najaarsbijstelling, de volgende acties worden verwerkt in de Jaarstukken 2026. De opschoningsactie houdt in dat reserves die kapitaallasten dekken voldoende gevuld moeten zijn. Bij de start van afschrijven moeten alle toekomstige kapitaallasten al in de reserve zitten. Je mag er niet de komende jaren voor sparen. Om hier goed inzicht op te houden en te kunnen sturen wordt voorgesteld om reserves die zowel sparen als afschrijven te splitsen. Het spaardeel en bijvoorbeeld dekking van programmakosten blijft in de reserve zitten, het afschrijfdeel gaat over naar de bestaande reserve afschrijvingslasten investeringen.
Voor de investeringen gedekt uit de reserve Masterplan Hoofdinfrastructuur wordt voorgesteld dit in deze najaarsbijstelling te regelen en het tekort van € 735.012 te dekken uit het voordeel kapitaallasten. Het bedrag dat we gereserveerd hadden om te sparen voor deze kapitaallasten in de reserve Parkeren is daardoor niet meer nodig komende jaren.

Daarnaast mag op grond niet worden afgeschreven. Hier rusten daardoor eeuwigdurende kapitaallasten op gronden. De grond mag niet worden afgeschreven, maar de rente loopt altijd door (totdat grond/object verkocht wordt). Er kan daardoor theoretisch dus nooit voldoende geld in een reserve zitten om deze kapitaallasten af te dekken. In deze najaarsbijstelling wordt dit gecorrigeerd. De betreffende gronden worden niet langer uit de reserves gedekt. Het gaat om gronden in de reserves Poort van Hoorn, Welzijnsvoorziening Bangert en Oosterpolder en Oostereiland. De grond wordt niet langer gedekt uit de reserves. Het structurele effect is € 43.688 en is in de Begroting 2027 al verwerkt in de structurele reservering voor rentekosten.

Ten slotte wordt voorgesteld de kapitaallasten (bestaande uit afschrijvingen en rente) van gronden niet meer te dekken uit de reserves, omdat de kapitaallasten van gronden eeuwigdurend zijn. Voorgesteld wordt om bij de volgende reserves de onttrekking van kapitaallasten hiervoor aan te passen. Ook wordt voorgesteld onttrekkingen aan te passen als gevolg van de gewijzigde afschrijftermijn door de nieuwe nota reserves en voorzieningen. Het gaat om de volgende reserves: Kunstijsbaan, Onderwijshuisvesting, Oostereiland en reserve 40/60 regeling sport.

Prognose rekeningresultaat 2026

Doel van deze najaarsbijstelling is om een goede voorspelling te maken van het begrotingssaldo eind 2026. Afgelopen jaren waren hierbij nog aanzienlijke verschillen. In deze najaarsbijstelling is aangeven welke 'harde' begrotingswijzingen al gemaakt kunnen worden. De 'zachte' verwachting is dat het rekeningresultaat 2026 verder zal wijzigen. We verwachten een extra voordeel bij WerkSaam. Verder heeft de zachte verwachting te maken met middelen voor meerjarige programma's die meegenomen mogen worden naar 2027, maar pas bij de jaarstukken bekend zijn. Extra taken die via de mei-septembercirculaire naar de gemeente zijn gekomen en bij de decembercirculaire nog aanvullend zullen komen, maar die niet meer in 2026 uitgevoerd kunnen worden en doorlopen naar 2027. En een mogelijk hoger voordeel op de BUIG budgetten.

GEMEENTE HOORN

6. Maatschappelijk draagvlak en participatie

Het maatschappelijk draagvlak voor dit voorstel is niet onderzocht.

7. Financiële gevolgen

Dit raadsvoorstel heeft gevolgen voor het begrotingsresultaat. Zie de tabel hieronder.

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

Omschrijving	2026
Begrotingssaldo kadernota 2026	1.266
Wijzigingen deze Najaarsbijstelling	6.073
Begrotingssaldo na Najaarsbijstelling 2026	**7.339**

8. Communicatie

De najaarsbijstelling 2026 wordt gepubliceerd op de website van de gemeente.

9. Realisatie

Na vaststelling van de Najaarsbijstelling 2026 wordt de begrotingswijziging verwerkt in de Begroting 2026. Bij de Jaarstukken 2026 is het werkelijke resultaat 2026 bekend. De gemeenteraad ontvangt in 2027 een apart voorstel over bestemming van het resultaat 2026.

Hoorn, – 3 NOV. 2026

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,

de secretaris, de burgemeester