GEMEENTE HOORN

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 3082930
Steller: P.C.G.P.. Laan
Datum commissie:
Datum raadsvergadering: 3 en 10 november

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

Onderwerp
Begroting 2027

Agendering
Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Meerjarenbegroting 2027-2030
2	Bijlage 1 Ontwikkelingen en beleidsaccenten
3	
4	
5	

De raad besluit

1. De Begroting 2027 vast te stellen en daarmee de daarin opgenomen beleidskeuzes, baten en lasten per programma en toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves voor 2027 te autoriseren.
2. Kennis te nemen van de meerjarenraming 2028–2030.
3. Akkoord te gaan met:
   a. noodzakelijke bijstellingen, waaronder:
      - het aanpassen van de prijsindexatie naar 3,1%, de looncompensatie naar 4,1%, en de indexatie voor investeringsplafonds naar 3,1%;
      - de OZB, leges en tarieven trendmatig te verhogen met 3,1%
      - het rente-omslagpercentage 2027 vast te stellen op 0,6%;
      - het aanpassen van de budgetten conform de circulaires van de Algemene Uitkering
      - de vrijval van € 1 miljoen uit de reserve diverse incidentele bestemmingen in 2027 ten gunste van het begrotingsresultaat.
   b. de opgenomen ontwikkelingen en beleidsaccenten, waaronder:
      - het instellen van een programma voor de versnelling van woningbouw 2026-2036/ toekomstbestendige groei;
      - het instellen van een programma versterken digitale basis, weerbaarheid en dienstverlening;
      - het instellen van het project Popcentrum.
4. Het investeringsplafond 2027 voor vervangingsinvesteringen definitief vast te stellen binnen het plafond van € 486.000 aan jaarlijkse kapitaallasten en de bijbehorende kredieten te openen in 2026.
5. Het krediet voor het voorterrein stadshuis conform scenario 'midden' te verhogen met € 251.000 en de bijbehorende kapitaallasten van € 9.900 te dekken uit de reservering voor grote projecten.
6. Kennis te nemen van de weerstandsratio van 1,2%, passend binnen de door de raad vastgestelde norm.
7. Nieuwe voorstellen die een beroep doen op het begrotingsresultaat zonder dekking pas bestuurlijk af te wegen bij de Kadernota 2027.
8. De bijbehorende begrotingswijzigingen van de Begroting 2027 vast te stellen.

Samenvatting

In deze eerste begroting van deze bestuursperiode willen we Hoorn verder ontwikkelen als een sterke en leefbare centrumstad: een stad waar mensen prettig kunnen wonen, opgroeien, werken en ondernemen en waar inwoners zich betrokken en veilig voelen. In de Begroting 2027 staan per programma en per beleidsveld de geplande resultaten en activiteiten voor het jaar 2027. Ook staat in elk programma (en elk beleidsveld) wat de verwachte uitgaven en inkomsten zijn voor 2027 en voor de jaren erna. Als laatste is een aantal (deels) verplichte paragrafen opgenomen, die een doorsnede zijn van de programma's.

Het geraamde begrotingssaldo over 2027 is € 343.000 positief. Net als bij de kadernota wordt voor de jaren 2028 en verder een negatief financieel beeld gegeven. Het tekort loopt sneller dan bij de Kadernota 2026 op naar ruim € 7 miljoen. Bijna alle gemeenten kampen met 'het ravijn' vanaf 2028, veroorzaakt door een forse daling van de inkomsten vanuit het Rijk. Bij de Kadernota 2027 wordt meer duidelijkheid verwacht op de Rijksinkomsten, o.a. op de budgetten voor Jeugd. Dat maakt ook dat bij de Kadernota duidelijke keuzes gemaakt zullen worden over het financiële meerjarenperspectief en de ambities van onze gemeente. Dan zal ook verder informatie bekend zijn op ontwikkelingen met mogelijk financiële impact die in deze begroting nog niet verder vertaald konden worden.

(bedragen x € 1.000)	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Geactualiseerd begrotingssaldo	343	-7.432	-7.912	-7.397

1. Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding

De begroting is een wettelijk verplicht document en een belangrijk sturingsinstrument van de raad. In de begroting worden de budgetten voor 2027 vastgelegd inclusief de bijbehorende resultaten. De Begroting 2027 ligt nu ter besluitvorming voor.

Belang

De Begroting 2027 moet voor 15 november bij onze toezichthouder, de provincie, aangeboden zijn. De provincie beoordeelt of de begroting reëel en structureel sluitend is. Als aan één van beide voorwaarden niet is voldaan, volgt preventief toezicht. Voldoet de gemeente er wel aan, dan is er sprake van representatief toezicht. De provincie richt zich op het jaar 2027 en toetst de plannen om te borgen dat de begroting meerjarig ook financieel sluit.

Centrale vraag

Stemt de raad in met de Begroting 2027 en bijbehorende financiële wijzigingen?

2. Beoogd maatschappelijk resultaat

De gemeente streeft naar een duurzaam reële begroting met behoud van een aantrekkelijke stad.

3. Bijdrage aan de duurzaamheidsambitie

Dit voorstel draagt zelf niet bij aan de duurzaamheidsambitie. Die staan wel beschreven in de begroting 2027.

4. Kaders

De Gemeentewet
Schrijft voor dat de gemeente een begroting vaststelt voor het komende jaar.

Het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV)
Schrijft regels voor waaraan de begroting moet voldoen.

Financieel toezicht door de provincie
De provincie heeft eerder beschreven welke onderwerpen zij meeneemt bij haar oordeel over het preventief toezicht. Het gaat o.a. om ontwikkelingen van het BBV die door de gemeente gevolgd moeten worden, het inzicht in de structurele begrotingspositie en de weerstandscapaciteit.

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

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

Hoorn Financieel Gezond
Gelijktijdig met de Begroting 2025 is een set aan ombuigingsvoorstellen vastgesteld. Zij vormen een belangrijke basis voor het financieel meerjarenperspectief. Afgesproken is om in de P&C documenten te rapporteren over de voortgang.

5. Argumenten

In deze eerste begroting van deze bestuursperiode willen we Hoorn verder ontwikkelen als een sterke en leefbare centrumstad: een stad waar mensen prettig kunnen wonen, opgroeien, werken en ondernemen en waar inwoners zich betrokken en veilig voelen. Die ambities hangen sterk met elkaar samen. Meer woningen bouwen kan bijvoorbeeld alleen als ook bereikbaarheid, energie, groen en voorzieningen meegroeien. Sterke wijken vragen niet alleen om een goede openbare ruimte, maar ook om ontmoeting, veiligheid en hulp dichtbij. En om onze plannen daadwerkelijk uit te voeren, is een gemeente nodig die toegankelijk is voor inwoners en ondernemers en die voldoende uitvoeringskracht heeft.

Om focus en samenhang aan te brengen, hebben we vijf thema's bepaald:

- **Toekomstbestendige groei,**
- **Sterke wijken en gemeenschappen,**
- **Vitale stad en economie,**
- **Kansrijk opgroeien, meedoen, omzien naar elkaar**
- **Dienstverlenende en uitvoeringskrachtige gemeente**.

Per thema hebben we scherp gemaakt wat we aan het einde van deze bestuursperiode bereikt willen hebben. De Begroting 2027 vormt de eerste belangrijke stap voor de uitvoering. We starten nieuwe programma's en onderzoeken, zetten bestaande ontwikkelingen gericht voort en versterken waar nodig de capaciteit en middelen om resultaten mogelijk te maken. Niet alles kan tegelijk of is in één jaar zichtbaar. Sommige maatregelen leveren direct resultaat op, andere leggen in 2027 vooral de basis voor ontwikkelingen en activiteiten later in deze bestuursperiode. Daarbij houden we steeds oog voor de balans tussen onze ambities, de financiële mogelijkheden en wat de organisatie daadwerkelijk kan uitvoeren. Zo maken we keuzes die niet alleen ambitieus, maar ook haalbaar en duurzaam zijn.

Tegelijkertijd streven we ernaar dat Hoorn financieel gezond en toekomstbestendig is. Dat betekent zorgvuldig omgaan met gemeenschapsgeld, structurele uitgaven structureel dekken en niet meer activiteiten opnemen, dan we financieel en organisatorisch kunnen waarmaken. Deze begroting doet een beperkt beslag op extra structurele middelen om zo nieuwe beleidsaccenten te ondersteunen en reeds in gang gezette ontwikkelingen te faciliteren.

Voor een groot deel van onze inkomsten zijn we afhankelijk van het Rijk, vooral via het gemeentefonds. En we zien dat het Rijk hierin geen stabiele koers vaart. Soms krijgen gemeenten geld voor de extra

taken, soms tijdelijk en regelmatig worden taken uitgebreid zonder dat daar voldoende middelen tegenover staan. De afgelopen jaren laten zien hoe kwetsbaar de financiële positie van gemeenten is. Forse structurele kortingen die vaak incidenteel gecompenseerd worden. Het 'ravijn' schuift daardoor op naar 2028, maar alle gemeenten kampen met lagere inkomsten en gelijkblijvende taken.

Richting de Kadernota 2027 verwachten we meer duidelijkheid van het Rijk, onder ander op de compensatie voor stijgende budgetten voor jeugd. Gelijktijdig wordt gewerkt aan meer inzicht in de knoppen waar de gemeente zelf aan kan draaien om kosten te verlagen/ meer efficiency te behalen. We gaan werken met scenario's waar u als raad uit kunt kiezen. Bij de Kadernota 2027 ontvangt u hier een uitwerking van.

Het geraamde begrotingssaldo over 2027 is € 343.000 positief. Net als bij de kadernota wordt voor de jaren 2028 en verder een negatief financieel beeld gegeven. Het tekort loopt sneller dan bij de kadernota verwacht op naar ruim € 7 miljoen.

Tabel 1 Begrotingssaldo (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

	2027	2028	2029	2030
Begrotingssaldo na Kadernota 2026	**-413**	**-6.186**	**-6.579**	**-7.498**
Noodzakelijke bijstellingen	5.178	1.028	789	2.271
Ontwikkelingen en beleidsaccenten	-4.422	-2.274	-2.122	-2.170
Geactualiseerd begrotingssaldo	**343**	**-7.432**	**-7.912**	**-7.397**

De noodzakelijke bijstellingen betreffen vooral de effecten van de indexaties 2027, de verwerking van de circulaires Algemene Uitkering, lagere rentekosten door het later hoeven aantrekken van langlopende leningen en lagere kapitaallasten van onze investeringen.

Indexaties 2027

Tabel 2 Indexaties 2027 (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

	2027	2028	2029	2030
Netto-effect indexaties 2027 (Kadernota 2026)	**-5.512**	**-5.493**	**-5.468**	**-5.480**
Aanvullend effect door bijstelling ramingen CPB	**-111**	**-115**	**-110**	**-114**
OVA indexaties Jeugd en WMO	**-1.994**	**-1.943**	**-1.943**	**-1.943**

In de Kadernota 2026 zaten de effecten van indexaties 2027 nog niet in het financiële beeld. De verwachting was dat het Centraal Planbureau (CPB) haar ramingen zou bijstellen, mede omdat de gevolgen van de situatie in het Midden-Oosten niet in de maart raming van het CPB zat. In augustus zijn nieuwe ramingen verstrekt door het CPB (concept macro economische verkenning 2027). Deze ramingen zijn verwerkt in deze begroting.

Tabel *3* Ramingen CPB

	Kadernota CEP 2026	**Begroting 2027** cMEV 2027
Belastingen (waaronder OZB)	2,5%	3,1%
Leges en tarieven	2,5%	3,1%
Looncompensatie (loonvoet overheid)	4,2%	4,1%
Investeringsplafonds (Prijs bruto overheidsinvesteringen)	2,3%	3,1%
Gemeenschappelijke regelingen	7,59%	7,59%

Daarnaast zijn de indexaties voor Jeugd en WMO verwerkt op basis van de overheidsbijdrage arbeidsontwikkeling (OVA). Deze informatie was bij de Kadernota 2026 nog niet beschikbaar. Voor een belangrijk deel geven de bijstellingen vanuit de circulaires algemene uitkering hiervoor een vergoeding. Voor alle indexaties geldt dat het Rijk tot 2026 indexaties bijstelt, maar daarna niet meer met terugwerkende kracht. Dit leidt met de huidige fluctuaties op loon- en prijs tot een tekort voor gemeenten. Bij gemeenschappelijke regelingen, verbonden partijen en gesubsidieerde instellingen moeten we scherper sturen op realistische indexaties, doelmatigheid en mogelijkheden om kosten te beheersen. Zij blijven belangrijke partners die samen en namens ons gemeentelijke taken uitvoeren en blijven aandacht vragen bij het Rijk voor gestegen kosten. Maar ons uitgangspunt is wel dat we het geld dat we vanuit het Rijk ontvangen ook rechtvaardig willen herverdelen.

Lagere rente- en afschrijvingskosten
In de begroting kunnen kapitaallasten vrijvallen en de reserveringen voor rentekosten verlaagd worden. Dit is gevolg van de nieuwe nota investeren en afschrijven, waardoor we in de jaarstukken 2025 versneld investeringen hebben afgeschreven. Hierdoor valt incidenteel en structureel een bedrag vrij. Voorgesteld wordt om het structurele bedrag te reserveren tot de nieuwe nota kapitaalgoederen en de actualisatie van het gemeentelijk vastgoed beschikbaar is. Hierdoor is het mogelijk om € 1 miljoen incidenteel vrij te laten vallen aan kapitaallasten vanuit de reserve incidentele bestemmingen. Het incidentele bedrag wordt ingezet om het begrotingssaldo 2027 sluitend te maken. Daarnaast vallen kapitaallasten lager uit door vertraging van grote investeringen (bijvoorbeeld door procedures of participatie).
Ook de rentekosten vallen in 2027 lager uit ondanks de stijging van de rente in Europa en Amerika. Door het binnenhalen van grote subsidies voor onder andere woningbouw en de toegangsweg, en vertraging van investeringen, zijn minder nieuwe leningen aangetrokken. De rentekosten worden in deze begroting bijgesteld.

In het hoofdstuk financiën van de gemeente worden alle noodzakelijke bijstellingen, inclusief de effecten van de circulaires Algemene Uitkering waaronder de meicirculaire 2026, nader toegelicht.

Ontwikkelingen en beleidsaccenten
Omdat het meerjarenperspectief negatief is, zijn we in deze begroting terughoudend met nieuwe structurele uitgaven. We hebben kritisch gekeken naar de ontwikkelingen die in de Kadernota 2026 zijn aangekondigd. En we verwerken alleen wat noodzakelijk is. Daarnaast beperken we nieuwe investeringen tot een beperkt aantal bestuurlijke prioriteiten die voortvloeien uit het coalitieakkoord. In bijlage 1 staat een nadere toelichting op de ontwikkelingen en beleidsaccenten, inclusief effecten als we geen extra middelen beschikbaar stellen. Ook het hoofdstuk Financiën van de gemeente geeft een nadere toelichting. Bij elkaar hebben de ontwikkelingen en beleidsaccenten een effect van € 4 miljoen in 2027 en de volgende jaren ruim € 2 miljoen.

Voor drie onderwerpen wordt met deze begroting een apart programma of project ingesteld, zodat de uitvoering goed geborgd kan worden in onze organisatie. Het gaat om de volgende programma's en project.

- het instellen van een programma voor de versnelling van woningbouw 2026-2036/ toekomstbestendige groei;
- het instellen van een programma versterken digitale basis, weerbaarheid en dienstverlening;
- het instellen van het project Popcentrum.

Ontwikkelingen met (mogelijk) financiële impact
Voor een groot aantal ontwikkelingen met (mogelijk) financiële impact die in de Kadernota 2026 waren aangekondigd was bij het opmaken van deze begroting meer informatie bekend en zijn in de tabel hierboven financieel vertaald. In enkele gevallen alleen incidenteel vanwege het negatieve financiële meerjarenbeeld. Een tiental ontwikkelingen resteert nog en vraagt komende periode nadere uitwerking. Voor zover mogelijk worden de uitwerkingen betrokken bij de Kadernota 2027. Bij de Kadernota 2026 is

een bandbreedte afgegeven van € 2 tot € 8 miljoen aan mogelijke financiële effecten. Met de voorgestelde maatregelen in de Begroting 2027 kan deze bandbreedte worden aangepast naar € 4 tot € 6 miljoen. Dit betekent dat het structurele financiële vraagstuk bij de Kadernota 2027 kan oplopen van ruim € 7 miljoen naar € 11 tot € 13 miljoen. Zie bijgaande overzicht.

Tabel 2 Begrotingssaldo (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

	2027	2028	2029	2030
Begrotingssaldo na Kadernota 2026	-413	-6.186	-6.579	-7.498
Geactualiseerd begrotingssaldo Begroting 2027	**343**	**-7.432**	**-7.912**	**-7.397**
Bandbreedte ontwikkelingen met mogelijk financiële impact				
Minimaal		-2.000	-4.000	-4.000
Maximaal		-4.000	-6.000	-6.000
Begrotingssaldo kan oplopen naar:				
Bij bandbreedte minimaal:		-9.000	-11.000	-11.000
Bij bandbreedte maximaal		-11.000	-13.000	-13.000

Voorgesteld wordt om u tussen Begroting 2027 en Kadernota 2027 tussentijds te informeren over de laatste financiële ontwikkelingen (zowel op inkomsten Rijk als ontwikkelingen met mogelijk financiële impact).

Plafond 2027 vervangingsinvesteringen

Bij de kadernota 2027 is een deel van de invulling van het vervangingsplafond investeringen vastgesteld. In deze begroting wordt het resterende deel vastgesteld. Voor 2027 is in totaal € 486.000 beschikbaar aan kapitaallasten. Dit wordt verdeeld over de plafonds Openbare ruimte, Sport, Vastgoed en Bedrijfsvoering. Ter volledigheid wordt de invulling van het totale plafond 2027 opnieuw vastgesteld. De verdeling is als volgt.

Tabel 3 Investeringsplafond 2027 vervangingsinvesteringen (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

Onderwerp	Krediet	Kapitaallasten
Totaal plafond Openbare Ruimte	**14.958**	**9.068**
Ten laste van Riolering	-8.831	-8.831
Netto beslag op plafond Openbare Ruimte	**6.127**	**237**
Totaal Plafond Sport	**1.034**	**91**
Totaal Vastgoed	**1.300**	**78**
Totaal Plafond bedrijfsvoering	**1.226**	**130**
Ten laste van areaaluitbreiding	-639	-68
Totaal vervangingsinvesteringen alle plafonds		**468**
Beschikbaar binnen alle plafonds		**486**
Verschil (beschikbaar houden voor vastgoed)		18

Voor de invulling en toelichting wordt verwezen naar het hoofdstuk Financiën. Met de vaststelling van het investeringsplafond 2027 stelt de raad de investeringskredieten vast, die direct na de begrotingsvaststelling worden geopend om tijdig de voorbereidingen voor de realisatie van de investeringen te kunnen treffen. Voorgesteld wordt om de resterende € 18.000 aan kapitaallasten beschikbaar te houden voor vastgoed en vrij te geven bij het jaarplan 2027 vastgoed.

Verhogen krediet voorterrein stadhuis (ambitieniveau midden)
In deze begroting wordt voorgesteld het krediet van het voorterrein stadhuis te verhogen, vandaar dat dit als apart beslispunt wordt voorgelegd. Overige investeringsbeslissingen in deze begroting zijn samengevat in het vrijgeven van het plafond voor vervangingsinvesteringen 2027.
De inrichting van voorterrein van het stadhuis gesteld voldoet niet aan de eisen die we hier als gemeente aan stellen. Meerdere scenario's zijn onderzocht. In deze begroting is het scenario ambitieniveau 'midden' verwerkt. Dit scenario voorziet in een representatieve, duurzame en toekomstbestendige inrichting van het voorterrein. Er wordt ingezet op een verzorgde groenstructuur, een goede en duurzame afvoer van regenwater en een inrichting die eenvoudig te beheren en onderhouden is. De entree van het stadhuis krijgt hierdoor een passende uitstraling die aansluit bij het recent gerenoveerde gebouw. De totale investering bedraagt € 461.000. Hiervan moet nog € 251.000 aanvullend krediet beschikbaar worden gesteld. Voorgesteld wordt om de structurele kapitaallasten van € 9.900 (0,6% rente; diverse afschrijvingstermijnen) ten laste van de reservering voor grote projecten te brengen.

Rente-omslagpercentage 0,6%
Om de financieringslasten van de gemeente te verdelen over alle investeringen wordt jaarlijks een rente-omslagpercentage berekend. De netto rentelasten worden daarbij gedeeld door de boekwaarde van alle te financieren investeringen. Het vaststellen van het percentage is belangrijk, omdat de bestaande en toekomstige investeringen met dit percentage worden (her)berekend. Budgetten voor rente worden op basis van de (her)berekening bijgesteld.
Voor 2027 komt de renteomslag uit op 0,6%. Dit is veel lager dan de daadwerkelijke rente voor langlopende leningen. Dit heeft vooral te maken met het feit dat we minder langlopende lenigen hebben hoeven aantrekken en latere uitgaven. Dit maakt dat we in deze begroting een tijdelijk voordeel op de rente hebben. We monitoren goed hoe de uitgaven en rente zicht ontwikkelt in de komende jaren. Uitgebreide toelichtingen zijn opgenomen in de paragaaf Financiering.

Weerstandsratio
Het weerstandsratio komt in 2027 uit op 1,2. Dit valt binnen de door de raad vastgestelde bandbreedte van 1 tot 1,5. Het is wel lager ten opzichte van de 1,5 in de Begroting 2026. Dit komt o.a. doordat risico's in grote projecten toenemen naarmate een project meer in de uitvoeringsfase komt en dat er vaker de algemene reserve wordt ingezet voor de tijdelijke dekking van een knelpunt of beleidswens. Het is gelijk aan de inschatting bij de Jaarstukken 2025.

Uitgebreidere toelichtingen zijn opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Hier wordt ook inzicht gegeven in de top 10 van risico's.

Nieuwe besluiten zonder structurele dekking integraal afwegen bij kadernota
Het financiële beeld biedt geen ruimte voor nieuwe wensen met structurele financiële consequenties die een extra beroep doen op het begrotingsresultaat vanaf 2028. Vanaf 2028 ligt al een stevige opgaaf om in die jaren tot een sluitende begroting te komen. Wij adviseren daarom om tussen nu en de kadernota niet met nieuwe voorstellen te komen waarvoor geen dekking aanwezig is. De kadernota is immers het volgende moment om deze bestuurlijk integraal af te wegen. Het college stelt de raad voor om dit uitgangspunt te bekrachtigen bij het vaststellen van deze begroting.

Vergroten slagvaardigheid college
Daarnaast zal het college u komende periode in overweging geven om de bestedingsruimte en slagvaardigheid van het college te vergroten. Het huidig mandaat maakt het soms lastig om snel in te spelen op kansrijke dossiers, capaciteitsknelpunten en/of kostenreductie. De druk op de bestuurlijke agenda is groot om versneld inhoudelijke dossiers aan u voor te leggen. Meer (financiële) speelruimte met duidelijke verantwoording over de besteding hiervan zou hierbij helpen. Het college komt hiervoor met een voorstel in het tweede kwartaal van 2027.

6. Maatschappelijk draagvlak en participatie

Is voor dit raadsvoorstel niet verder onderzocht.

7. Financiële gevolgen

Met het vaststellen van deze begroting worden de budgetten 2026 en verder aangepast. Na vaststelling van de begroting 2027 is het begrotingssaldo de komende jaren als volgt.

Tabel 6. Geactualiseerd begrotingssaldo

(bedragen x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Geactualiseerd begrotingssaldo	343	-7.432	-7.912	-7.397

De bandbreedte voor ontwikkelingen met (mogelijk) financiële impact is bijgesteld naar € 4 tot € 6 miljoen. Dit betekent dat het structurele financiële vraagstuk bij de Kadernota 2027 kan oplopen van ruim € 7 miljoen naar € 11 tot € 13 miljoen.

Vanaf 2028 tekent het 'ravijn' zich af. In afwachting van meer duidelijkheid over de inkomsten vanuit het Rijk zal bij de Kadernota 2027 een passend plan gepresenteerd worden op het structureel sluitend maken van het jaar 2028.

De doorrekening van de septembercirculaire 2026 is nog niet gereed. Eventuele effecten van de septembercirculaire 2026 worden via een separate brief aan de raad aangeboden.

8. Communicatie

De begroting 2027 wordt gepubliceerd op de website van de gemeente.

9. Realisatie

Na vaststelling van de begroting wordt deze voor 15 november aan de provincie gestuurd om te voldoen aan de wettelijke eisen. De provincie houdt financieel toezicht op de gemeente.

Hoorn, 28 september 2026

college van burgemeester en wethouders van Hoorn,

de secretaris, de burgemeester