Najaarsbijstelling 2026



Inhoudsopgave

1. Besluitvorming Najaarsbijstelling 2026 3
1.1 Besluitvorming 3
Voorstel aan de gemeenteraad 3
2. Financieel Beeld 2026 4
2.1 Inleiding 4
2.2 Actualisatie 4
2.3 Voorlopig resultaat 2026 4
2.4 Budgetafwijkingen 5
3. Wijzigingen in de begroting 6
3.1 Wijzigingen met effect op het begrotingsresultaat 6
3.1.1 Toelichtingen op de wijzigingen met effect op het begrotingsresultaat 7
3.2 Budgettair neutrale wijzigingen 13
3.2.1 Toelichting op de budgettair neutrale wijzigingen 14
3.2.2 Technische (administratieve) wijzigingen 17
4. Bijlagen 18
4.1 Mei- en septembercirculaire algemene uitkering 18
4.1.1 Meicirculaire 2026 18
4.1.2 Septembercirculaire 2026 19
4.2 Hoorn Financieel Gezond 22
4.2.1 Actualisatie Hoorn Financieel Gezond 22
4.2.2 Beheersmaatregelen deels of nog niet gerealiseerd 22
4.3 Voortgangsrapportage beheersmaatregelen Hoorn Financieel Gezond 26
4.3.1 Nog niet volledig uitgevoerde beheersmaatregelen 27
4.3.2 Volledig behaalde beheersmaatregelen 28

1. Besluitvorming Najaarsbijstelling 2026

1.1 Besluitvorming

Voorstel aan de gemeenteraad

Het college stelt aan de raad voor:

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.

2. Financieel Beeld 2026

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 wijzigingen met effect op het begrotingsresultaat (hoofdstuk 3.1) en wijzigingen die budgettaire neutraal verwerkt kunnen worden (hoofdstuk 3.2).

Daarnaast worden grote 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 2026 was het begrotingssaldo 2026 € 1,3 miljoen positief. Met deze Najaarsbijstelling wordt het begrotingssaldo positief bijgesteld naar € 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. Daarnaast worden een aantal dotaties en onttrekkingen aan reserves voorgelegd. Na de Kadernota 2026 heeft de raad een aantal besluiten genomen. Deze besluiten hebben geen effect gehad op het begrotingssaldo.

Tenslotte voldoen we nog niet geheel aan de wetgeving (BBV) op het gebied van reserves die investeringen afdekken. Bij de Kadernota 2026 heeft hier een eerste slag op plaatsgevonden. In deze najaarsbijstelling vindt een tweede slag plaats, bijvoorbeeld de aankoop van gronden uit deze reserves te halen. Bij de Jaarstukken 2026 wordt de laatste opschoningslag gemaakt. U kunt dit teruglezen in paragraaf 3.1, wijziging 2.

2.3 Voorlopig resultaat 2026

Het resultaat van de Najaarsbijstelling 2026 wordt ten gunste van het resultaat gebracht. Bij de Jaarrekening 2026 is het definitieve resultaat bekend. Resultaatbestemmingen zijn niet opgenomen in deze najaarsbijstelling. Dit kan pas als het resultaat 2026 definitief bekend is. Conform financiële spelregels worden deze uitgevraagd bij de Jaarstukken 2026 en in mindering gebracht op het resultaat 2026. Dit resultaat wordt in de algemene reserve gestort en bij de Kadernota 2027 wordt besloten of onderdelen van het resultaat een andere bestemming krijgen. Bij de najaarsbijstelling worden geen tussentijdse besluiten over het beoogd resultaat 2026 genomen.

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

Omschrijving	2026
Begrotingssaldo bij Kadernota 2026	1.266
Wijzigingen deze Najaarsbijstelling	6.073
Begrotingssaldo na Najaarsbijstelling 2026	**7.339**

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.

2.4 Budgetafwijkingen

Voor een aantal budgetten wijken 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 € 5,3 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	3.016
Totaal programma 1 Openbare orde en veiligheid	0
Totaal programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-655
Totaal programma 3 Economische zaken	0
Totaal programma 4 Onderwijs	95
Totaal programma 5 Cultuur en educatie	90
Totaal programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening	583
Totaal programma 7 Duurzaamheid en milieu	0
Totaal programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	1.195
Totaal algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.691
Totaal overhead/bedrijfsvoering	58
Totaal wijzigingen Najaarsbijstelling	**6.073**

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)

Nr.	Omschrijving	2026
	Programma 0 Bestuur en ondersteuning	
1	Bijstellen rente	2.007
2	Bijstellen kapitaallasten	1.009
	Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	
3	Fiscaliseren vergunningsgebieden	-300
4	Wagenpark	-275
5	Gladheidsbestrijding	-80
	Programma 4 Onderwijs	
6	Leerlingenvervoer	95
	Programma 5	
7	Meeropbrengsten Kermis 2026	90
	Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening	
8	Bijstellen budget Jeugd	-787
9	Decentralisatie uitkering Vrouwenopvang	150
10	Vrijval deel algemene reserve WerkSaam	220
11	Bijstellen budget kwetsbare inwoners	250
12	WerkSaam	pm
13	Bijstellen WMO Budgetten	750
	Programma 8 Ruimtelijke ordening en milieu	
14	Toekenning subsidie provincie voor versnellen woningbouw	60
15	Bijdrage omgevingsdienst NHN	159
16	Teruggave Liander Elektrakosten	426
17	Uitgaven en inkomsten omgevingsleges en omgevingsplan	550
	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	
18	Vrijval onderuitputting begroting	-1.150
19	Meicirculaire 2026	2.751
20	Septembercirculaire 2026	90
	Overhead/bedrijfsvoering	
21	Rijbewijzen	58
	Totaal wijzigingen Najaarsbijstelling	**6.073**

3.1.1 Toelichtingen op de wijzigingen met effect op het begrotingsresultaat

Programma 0 Bestuur en organisatie

1. Bijstellen rente (voordeel € 2.006.650)
In de Begroting 2025 en de Begroting 2026 was rekening gehouden met het aantrekken van langlopende leningen van € 40 miljoen. Door ontvangen subsidies, onder meer voor woningbouw en de binnenstadstoegang, en door het later realiseren van investeringen is minder externe financiering nodig dan geraamd. Daardoor hoeven minder leningen te worden aangetrokken en verschuift een deel van de financieringsbehoefte naar latere jaren. In 2026 is een langlopende lening aangetrokken voor € 10 miljoen. De rentekosten vallen daardoor in 2026 lager uit. Daarnaast is de rentebate voor de startersleningen en duurzaamheidsleningen bijgesteld door de toegenomen uitstaande leningen. In de Begroting 2027 zijn de rentekosten- en baten structureel bijgesteld.

2. Bijstellen kapitaallasten (voordeel € 1.009.000)
De kapitaallasten 2026 worden door verschillende redenen bijgesteld. Dit geeft een incidenteel voordeel van € 1 miljoen.

Tabel 4 bijstellen kapitaallasten (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Nr.	Omschrijving	
2a	Lagere kapitaallasten mede door nota Investeren en afschrijven 2025	2.193
2b	Onttrekkingen reserves	-448
2c	Administratief/ technische wijzigingen	-735
	Totaal	**1.009**

2a. Lagere kapitaallasten effect nota Investeren en afschrijven 2025
De kapitaallasten zijn bijgesteld op de nieuwe afschrijvingstermijnen uit de vernieuwde nota Investeren en afschrijven 2025. Dit leidt tot lagere kapitaallasten. Dit levert in 2026 een incidenteel voordeel op van € 2.193.384. Het structurele voordeel is meegenomen in de Begroting 2027.

2b. Onttrekkingen reserves
De nota heeft ook gevolgen voor investeringen die gedekt worden uit reserves. De begrote onttrekkingen van de reserves die kapitaallasten dekken wordt verlaagd, er worden immers minder kapitaallasten onttrokken uit de reserves. Dit geeft een nadeel van € 447.593.

2c. Administratief/ technische wijzigingen
Daarnaast zijn administratief technische wijzigingen doorgevoerd 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:

I. *Er zijn meerdere reserves die zowel kapitaallasten.*
   Voor het inzicht aan de raad en het sturen op de reserves wordt voorgesteld alle kapitaallasten te dekken uit de reserve Afschrijvingslasten investeringen.
II. *De BBV stelt dat de reserve waar kapitaallasten uit gedekt worden voldoende gevuld moet zijn om deze kapitaallasten te dekken.*
   Dit betekent dat bij de start van de investeringen de reserve al gevuld moet zijn om alle toekomstige kapitaallasten van de investering op te vangen. Je mag er niet de komende jaren via de reserve voor sparen

Als start van deze opschoningsactie wordt voorgesteld alle kapitaallasten die gedekt worden door de reserve Masterplan Hoofdinfrastructuur te dekken uit de reserve Afschrijvingslasten investeringen. Het resterende bedrag van de reserve Masterplan Hoofdinfrastructuur wordt voor dat doel gestort in de

reserve Afschrijvingslasten investeringen. De reserve Masterplan Hoofdinfrastructuur wordt jaarlijks gevoed door de reserve Parkeren om de toekomstige kapitaallasten te dekken. Hierdoor is bij de overheveling naar de reserve Afschrijvingslasten investeringen een tekort van € 735.012. Voorgesteld wordt om een eenmalige dotatie van dit bedrag te doen aan de reserve Afschrijvingslasten investeringen vanuit het voordeel uit de eerder benoemde kapitaallasten. Zie in de tabel bij 2c. De jaarlijkse onttrekking uit de reserve Parkeren vervalt vervolgens.

Dit heeft de volgende gevolgen voor de reserve Masterplan infrastructuur en de algemene reserve afschrijvingslasten:

a) De kapitaallasten van de activa die gedekt worden uit de reserve Masterplan infrastructuur te dekken uit de reserve Afschrijvingslasten investeringen.
b) Het restant van de reserve te doteren aan de reserve Afschrijvingslasten investeringen;
c) De geraamde onttrekking uit de reserve Masterplan Hoofdinfrastructuur te verlagen naar € 0;
d) De dotatie vanuit de reserve Parkeren aan de reserve Masterplan Hoofdinfrastructuur te verlagen naar € 0;
e) De onttrekking van de reserve Afschrijvingslasten investeringen te verhogen met € 53.831;
f) Een deel van het voordeel op de kapitaallasten van € 735.012 te storten in de reserve Afschrijvingslasten investeringen zodat alle kapitaallasten van de reserve Masterplan Hoofdinfrastructuur gedekt kunnen worden.

III. *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.*
Op gronden wordt namelijk niet afgeschreven en de rente loopt dus altijd door. Er kan theoretisch dus nooit voldoende geld in de reserves zitten om de kapitaallasten te dekken. Grond dekken vanuit een reserve is daardoor niet meer toegestaan. De reserves Poort van Hoorn, Welzijnsvoorziening Bangert en Oosterpolder en Oostereiland moeten hier op worden aangepast. Het structurele effect is € 43.688 en is in de Begroting 2027 al verwerkt in de structurele reservering voor rentekosten.

Dit heeft de volgende gevolgen:

a) De kapitaallasten van gronden niet meer te dekken uit de volgende reserves:
    I. Reserve Poort van Hoorn;
    II. Reserve welzijnsvoorziening Bangert en Oosterpolder;
    III. Reserve Oostereiland.

Tenslotte wordt voorgesteld de onttrekking met betrekking tot de kapitaallasten van de volgende reserves aan te passen. Dit is een gevolg van III (grond niet meer dekken uit reserves) en de effecten van de lagere kapitaallasten (en daarmee ook aanpassen van de onttrekkingen hiervoor aan reserves) als gevolg van de nieuwe nota investeren en afschrijven 2025 (zie ook 2b en onderdeel van dat bedrag).

Dit heeft de volgende gevolgen:

b) De onttrekking met betrekking tot de kapitaallasten van de volgende reserves aan te passen:
    I. De onttrekking uit de reserve Parkeren te verlagen met € 22.088;
    II. De onttrekking uit de reserve Poort van Hoorn te verlagen met € 75.319;
    III. De onttrekking uit de reserve Welzijnsvoorzieningen Bangert Oosterpolder te verlagen met € 19.489;
    IV. De onttrekking uit de reserve Kunstijsbaan te verlagen met € 15.388;
    V. De onttrekking uit de reserve Afschrijvingslasten investeringen te verlagen met € 278.254;
    VI. De onttrekking uit de reserve Onderwijshuisvesting te verlagen met € 16.278;
    VII. De onttrekking uit de reserve Oostereiland te verhogen met € 45.342;
    VIII. De onttrekking uit de reserve 40/60 regeling sport te verlagen met € 15.450.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

3. Fiscaliseren vergunningsgebieden (nadeel € 300.000)
Deze maatregel wordt toegelicht in het hoofdstuk Hoorn Financieel Gezond.

4. Wagenpark (nadeel € 275.000)
Het verouderd wagenpark heeft veel onderhoud nodig. Het grootste deel van deze voertuigen wordt nu vervangen. In 2026 worden er 7 voertuigen vervangen. In 2027 worden de laatste 8 oude voertuigen vervangen. Het onderhoud en de verplichte APK aan deze 13 tot 14 jaar oude voertuigen is erg duur en erg tijdrovend.

Ook zijn er veel storingen bij de maaimachines en bij een veegmachine. Deze machines worden vervangen in 2027 maar hebben in 2026 veel onderhoudskosten met zich mee gebracht. Dit levert een nadeel op van € 275.000.

5. Gladheidsbestrijding (nadeel € 80.000)
Het jaar 2026 startte heftig met veel sneeuwval. Er waren veel acties nodig om sneeuw te verwijderen en te strooien. Daardoor was er een hogere afname van zout. Ook zijn er meer reparaties uitgevoerd. Door het optimaliseren van de strooiroutes zijn er meer kosten gemaakt door een extern bedrijf om de strooiroutes aan te passen. Er is een voertuig langdurig ingehuurd door uitval van een eigen strooivoertuig. Verder zijn er extra kosten gemaakt om de twee nieuwe vrachtwagens resistenter te maken tegen strooizoutresten en zo een langere levensduur te kunnen garanderen. Dit levert een nadeel op van € 80.000.

Programma 4 Onderwijs

6. Leerlingenvervoer (voordeel € 95.000)
Het vervoer van kinderen naar het speciaal onderwijs in Lelystad neemt af. Daarom kan het budget in 2026 incidenteel afgeraamd worden. We beoordelen later of dit een structurele tendens is.

Programma 5 Cultuur, recreatie en sport

7. Meeropbrengsten Kermis (voordeel € 90.000)
De inkomsten van de kermis vallen hoger uit dan begroot door hogere inschrijvingen. Het gaat om een bedrag van € 175.000. Hier tegenover staan ook hogere kosten om de kermis mogelijk te maken. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor de organisatie en het toezicht. Daarnaast moet de gemeente vennootschapsbelasting betalen over de gerealiseerde winst. In totaal zijn de kosten naar verwachting € 85.000 hoger dan begroot. Per saldo wordt het voordelige saldo op de kermis met deze wijzigingen € 90.000 positiever dan begroot.

Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

8. Bijstellen budgetten Jeugdzorg (nadeel € 787.000)
De kosten voor de jeugdhulp vallen hoger uit dan begroot, wat aansluit bij een landelijke trend van stijgende uitgaven, toenemende zorgvraag en wachtlijsten. Ook in de gemeente Hoorn spelen deze ontwikkelingen een grote rol. Door de start van een nieuwe inkoop voor de Jeugdwet in juli 2025 zijn de uitgaven over 2025 en 2026 bovendien niet direct met elkaar te vergelijken.

De druk op de financiën is zichtbaar binnen drie specifieke zorgsegmenten:

- **Verblijf**
  Landelijk wordt toegewerkt naar kleinschalige, gezinsgerichte opvang in plaats van grootschalige voorzieningen. Omdat passende lokale alternatieven nog onvoldoende beschikbaar zijn, schiet de ingekochte capaciteit tekort. Hoorn moet hierdoor vaker dure maatwerkovereenkomsten afsluiten. Inspanningen blijven gericht op het voorkomen van uithuisplaatsingen. Daarnaast is er

in de loop van 2026 een aanbestedingstraject gestart voor de realisatie van kleinschalige woonvoorzieningen in de regio. De verwachting is dat daar in 2027 de eerste effecten zichtbaar kunnen zijn, afhankelijk van de snelheid waarmee beschikbare locaties gerealiseerd kunnen worden.

- **Hoog specialistische jeugdhulp**
  Binnen dit segment stijgen de kosten door een hogere instroom van jeugdigen en langere zorgtrajecten. Omdat Hoorn zich in een overgangsperiode bevindt, is tijdelijke voortzetting van bestaande zorg soms noodzakelijk.
- **Jeugdbescherming en jeugdreclassering**
  De uitgaven nemen toe door een stijging van het aantal ondertoezichtstellingen en een toenemende zwaarte van de gezinsproblematiek. Dit dwingt de instellingen vaker tot het inzetten van specialistische hulp buiten het reguliere aanbod om.

Om grip te krijgen op de situatie voert de gemeente een nadere analyse uit naar onder andere het zorggebruik, de tarieven en de looptijd van trajecten. Daarnaast worden er concrete beheersmaatregelen uitgewerkt. Er wordt een transformatieagenda Jeugd opgesteld die zich richt op preventie om escalatie naar zware zorg te voorkomen. Tot slot wordt het lokale team *1.Hoorn* versterkt om jeugdigen en gezinnen in een vroeg stadium de juiste ondersteuning te bieden.

9. Decentralisatie uitkering Vrouwenopvang (voordeel € 150.000)
In de Begroting 2026 is nog geen rekening gehouden met de inkomsten die Hoorn van Alkmaar ontvangt voor de multidisciplinaire aanpak huiselijk geweld (MDA++). Alkmaar ontvangt hiervoor van het Rijk geld omdat zij centrumgemeente zijn. Hoorn heeft (namens het Regionaal Expertise Team Westfriesland) een samenwerkingsovereenkomst met de gemeente Alkmaar afgesloten. De uitgaven zijn al wel in de Begroting 2026 verwerkt.

10. Vrijval deel algemene reserve WerkSaam (voordeel € 220.000)
Het betreft een hoger incidenteel voordeel op de maatregel uit Hoorn Financieel Gezond. De maatregel wordt toegelicht in het hoofdstuk Hoorn Financieel Gezond.

11. Bijstellen budget Kwetsbare inwoners (voordeel € 250.000)
Er is een prognose gemaakt van 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 Hoorn ontvangt als centrumgemeente. Dit wordt vooral veroorzaakt door hogere inkomsten van het Rijk en doordat er geld overblijft op het innovatiebudget voor MO/BW.

De niet-bestede rijksmiddelen worden toegevoegd aan de regionale reserve MO/BW/OGGz. Hierdoor zit er meer in de reserve dan 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, wordt voorgesteld om een deel van het aandeel van Hoorn nu al als voordeel in te boeken.

12. WerkSaam (pm)
WerkSaam is haar eigen najaarsbijstelling aan het opstellen. De eerste signalen duiden op een positief resultaat voor 2026. Het is echter nog te vroeg om een resultaat te verwerken in de najaarsbijstelling van Hoorn.

13. Bijstellen budgetten WMO (voordeel € 750.000)
De kosten voor uitvoering van de Wmo stijgen jaarlijks. Desondanks is de verwachting dat de kosten in 2026 lager uitvallen dan de inkomsten die Hoorn hiervoor van het Rijk ontvangt. Dit komt vooral doordat het Rijk gemeenten compenseert voor demografische ontwikkelingen, deze compensatie valt op het ogenblik gunstig uit voor Hoorn. Dit is een tijdelijk effect. Voorlopig is het voordeel ingeschat op

€ 750.000. De taakstelling ‘aanscherping op toegang tot Wmo voorzieningen’ van € 360.000 is volledig gerealiseerd. Dit wordt toegelicht in het hoofdstuk Hoorn Financieel Gezond.

Dit voordeel wordt ingeboekt in deze Najaarsbijstelling, maar bij de jaarstukken is er een definitief beeld van de totale kosten. Daarnaast wordt uitgewerkt of het verstandig is een nieuwe egalisatiereserve WMO (dan wel zorgreserve) bij de jaarrekening 2026 in te stellen om toekomstige hogere kosten (deels) op te kunnen vangen.

Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

14. Toekenning subsidie provincie voor versnellen Woningbouw Westfriesland (voordeel € 60.000)
In 2026 is er door de provincie een beschikking afgegeven voor het Versnellen Woningbouw Westfriesland 2026 voor € 60.000. De hiertegenover staande kosten kunnen binnen de bestaande begroting opgevangen worden.

15. Bijdrage Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD) (voordeel € 159.000)
Deze maatregel wordt toegelicht in het hoofdstuk Hoorn Financieel Gezond. Er wordt meer gerealiseerd op de maatregel.

16. Teruggave elektrakosten (vastrecht) Liander (voordeel € 426.000)
De afgelopen jaren is er door Liander te veel vastrecht in rekening gesteld in de periode 2018 t/m 2025. Dit levert een incidenteel voordeel op van € 426.000. Het effect van de elektrakosten bij andere programma's wordt nog nader onderzocht en volgt bij de Jaarstukken 2026. Binnen openbare verlichting is veel inspanning verricht om de energiekosten structureel te verlagen.

17. Uitgaven en inkomsten omgevingsleges en leges ontheffingen omgevingsplan (voordeel € 550.000)
Gezien het bedrag dat al gerealiseerd is aan inkomsten omgevingsleges en wat er nog in de pijplijn zit aan grote projectinkomsten, verwachten wij een opbrengst van € 3,2 miljoen. Hierbij is rekening gehouden met projecten die naar alle waarschijnlijk niet in 2026 afgehandeld worden, maar dit is niet geheel te voorspellen. Omdat begroot was een bedrag van afgerond € 1,5 miljoen, is de bijstelling € 1,7 miljoen.

Daar tegenover staat dat de inkomsten leges ontheffingen omgevingsplan achterblijven. De verwachting is dat deze € 200.000 lager eindigen.

Voor het omgevingsvergunningsproces worden extra plantoetsers ingehuurd. Het gaat om naar verwachting € 800.000 aan extra kosten. Ook kosten gelieerd aan het vergunningenproces zoals advieskosten van de welstandscommissie en onderzoekskosten zijn hoger dan begroot door de hoeveelheid aan af te geven vergunningen. Het gaat dit jaar om een bedrag van € 150.000.

Resumé:

Extra inkomsten omgevingsleges	€ 1.700.000
Lagere inkomst leges ontheffing omgevingsplan	-€ 200.000
Extra kosten inhuur plantoetsers	-€ 800.000
Extra kosten gelieerd aan vergunningenproces	-€ 150.000
Totaal verandering van de begroting	€ 550.000

Voor de tariefstelling van 2027 zijn de aantallen geanalyseerd en wordt voor beide soorten leges de inkomsten en uitgaven bij de begroting 2027 structureel bijgesteld.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

18. Vrijval onderuitputting begroting (nadeel € 1.150.000)
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. Omdat nu de budgetten in de begroting via de Najaarsbijstelling worden aangepast, moet de stelpost onderuitputting worden geschrapt.

19. Meicirculaire algemene uitkering (voordeel € 2.751.000)
De meicirculaire heeft een financieel effect van € 2,75 miljoen. In bijlage 4.2 wordt een uitgebreide toelichting gegeven.

20. Septembercirculaire algemene uitkering (voordeel € 90.000)
De septembercirculaire heeft een financieel effect van € 0,09 miljoen. In bijlage 4.2 wordt een uitgebreide toelichting gegeven.

Overhead/bedrijfsvoering

21. Rijbewijzen (voordeel € 58.000)
Het RDW heeft aangegeven dat er in het vierde kwartaal van dit jaar een grote stijging is van het aantal rijbewijzen dat verloopt. Dat betekent dat meer mensen hun rijbewijs moeten verlengen dan verwacht. Daardoor is de vraag naar rijbewijzen hoger dan waarmee bij de begroting is rekening gehouden. Hierdoor zijn er hogere legesinkomsten dan geraamd. Tegelijkertijd wordt meer afgedragen aan het Rijk, omdat deze kosten direct samenhangen met het aantal verstrekte rijbewijzen. De begroting wordt aangesloten op de werkelijke situatie, dit geeft per saldo een voordeel van € 58.000.

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. Ze staan in de volgende tabel en worden daaronder toegelicht.

Tabel 5 budgettair neutrale wijzigingen (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Nr.	Omschrijving	2026	
		Uitgaven	Inkomsten
	Programma 4 Onderwijs		
22	Gebouwen Trigoon	-230	230
23	Herstel schade Ooievaarsnest	-40	40
24	Schade-uitkering SOHH (Stichting Onderwijshuisvesting Hoorn)	-72	72
	Programma 5 Cultuur en educatie		
25	Inzet overbruggingsmiddelen herijking subsidies	-30	30
	Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening		
26	Invulling taakstelling GGD Hollands Noorden	-71	71
27	Buig budget	-1.474	1.474
28	Tijdelijke formatie-uitbreiding HAR+ (Hotel- en accommodatieregeling)	-35	35
29	Extra inzet Home-Start	15 -15	
30	Doorstroomlocatie Maelsonstraat	800 -800	
31	Specifieke uitkering opvang Oekraïne	-3.700	3.700
32	Toeslagenaffaire	-1.345	1.497 -152
33	Regiodeal	-75	75
	Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting		
34	Verlenen startbouwimpuls Rozenbuurt	-279	279
35	Poort van Hoorn exploitatiebudget	130	-130
36	Voorbereidende fase nieuwe stadstoegang	1.322	-1.322
	Overhead/bedrijfsvoering		
37	Meebewegen bedrijfsvoering	29 -29	
38	Toename burgerlijke stand en huwelijken	-50	50
39	Opleidingen Westfriesland Academie	-225	225
40	Actualiseren multifunctionele accommodaties	181 -181	
41	Onttrekking uit reserve Bedrijfsvoering voor beheersmaatregel efficiency bedrijfsvoering	-180	180
	Technische (administratieve) wijziging		
42	PMD Afvalstoffenheffing	855	-855
43	Inkomsten archeologie		-116 116
44	Riolering	3.117	-3.117

3.2.1 Toelichting op de budgettair neutrale wijzigingen

Programma 4 Onderwijs

22. Gebouwen Trigoon (budgettair neutraal € 230.000)
Met de oplevering van de nieuwbouw zijn 5 oude gebouwen van Trigoon overgedragen aan de gemeente. Er zijn afspraken gemaakt met Trigoon over de bijdrage aan het achterstallig onderhoud. De gemeente voert dat uit, in combinatie met de oplevering voor gebruik aan het opvolgende schoolbestuur voor onder meer tijdelijke huisvesting.

23. Herstel schade Ooievaarsnest (budgettair neutraal € 40.000)
De gemeente trad op als verhuurder van ruimten op de eerste etage van het Ooievaarsnest. Na beëindiging van de huurovereenkomst heeft de huurder de ruimten onbehoorlijk achtergelaten. Er is schade vastgesteld. De kosten voor het herstel van de ruimten worden op de vetrokken huurder verhaald.

24. Schade-uitkering Stichting Onderwijshuisvesting Hoorn (budgettair neutraal € 71.500)
De Stichting Onderwijshuisvesting Hoorn (SOHH) is via de gemeente verzekerd. Daarom wordt de schade-uitkering niet rechtstreeks aan SOHH uitgekeerd, maar eerst door de gemeente Hoorn ontvangen. De gemeente draagt deze uitkering vervolgens volledig over aan SOHH. Om zowel de ontvangst van de schade-uitkering als de doorbetaling aan SOHH administratief te verwerken, wordt een budgettair neutrale aanmelding van € 71.500 aangemeld. Omdat de inkomsten en uitgaven even hoog zijn, is deze aanmelding per saldo budgettair neutraal.

Programma 5 Cultuur, recreatie en sport

25. Inzet overbruggingsmiddelen herijking subsidies (budgettair neutraal € 30.000)
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.

Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

26. Invulling taakstelling GGD Hollands noorden (budgettair neutraal € 71.000)
Deze maatregel wordt toegelicht in het hoofdstuk Hoorn Financieel Gezond.

27. Budget BUIG nog niet definitief (budgettair neutraal € 1.474.000)
Het definitieve BUIG-budget (de bundeling van uitkeringen inkomensvoorzieningen) was bij het opstellen van de Najaarsbijstelling nog niet bekend. Daarom is uitgegaan van een voorlopig budget. Het definitieve budget wordt later aangepast op basis van de meest actuele informatie over het aantal uitkeringen, de economische situatie en veranderingen in beleid en prijzen.

Voor de gemeente Hoorn is het nader voorlopige BUIG-budget € 30 miljoen. Een verandering van slechts 1% in dit budget heeft al een substantieel financieel effect. Het definitieve budget wordt verwerkt in de jaarstukken. In de begroting is het budget nog gebaseerd op het nader voorlopige budget 2025. Dit wordt aangepast naar het nader voorlopige budget 2026. Zowel de lasten als de baten worden met € 1.474.000 bijgesteld. De verwachting is dat het definitieve budget hoger uit zal vallen.

28. Tijdelijke formatie Har+ (hotel- en accommodatieregeling) (budgettair neutraal € 35.494)
In 2026 is er tijdelijk extra formatie-uitbreiding nodig vanwege toename opvang aantal statushouders. Het gaat om een periode van zes maanden. De kosten van € 35.494 worden gedekt uit de middelen die Hoorn ontvangt vanuit de Har+ regeling.

29. Extra inzet Home-Start (budgettair neutraal € 15.000)
Home-Start is sinds 2022 actief in Hoorn. Er wordt een subsidie verstrekt om 9 gezinnen te ondersteunen. In de eerste vijf maanden van 2026 zijn er al 9 gezinnen ondersteund. Daarom wordt in 2026 incidenteel extra geld beschikbaar gesteld om extra gezinnen te kunnen ondersteunen. Dit wordt gedekt uit bestaande budgetten binnen het domein Maatschappelijke Ontwikkeling.

30. Budget doorstroomlocatie Maelsonstraat storten in reserve (budgettair neutraal € 800.000)
De Maelsonstraat is een doorstroomlocatie voor opvang van statushouders. Dit is bedoeld om de uitstroom uit COA-opvang naar gemeenten te versnellen. Deze statushouders tellen mee voor de taakstelling huisvesting 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. Uit deze reserve kunnen de kosten voor opvang van bijzondere doelgroepen in andere jaren betaald worden als de rijksmiddelen daarvoor onvoldoende zijn. Inschatting is dat het surplus op deze locatie minimaal € 800.000 is. Bij de Jaarrekening 2026 blijkt wat het werkelijke resultaat is.

31. Specifieke uitkering bekostiging opvang ontheemden Oekraïne (budgettair neutraal € 3.700.000)
Gemeenten ontvangen per gerealiseerde opvangplek een normvergoeding per dag van het Rijk. Hier staan diverse uitgaven tegenover, waaronder huur, kapitaallasten (bij eigen panden), schoonmaak en beveiliging. In de begroting is nog geen rekening gehouden met de inkomsten van het Rijk en de uitgaven die daar tegenover staan. Voorstel is dat nu te regelen.

Het is mogelijk dat bij de jaarrekening een voordeel ontstaat omdat de werkelijke uitgaven lager uitvallen dan de inkomsten van het Rijk. Het is niet verplicht om het overschot terug te geven aan het Rijk.

32. Toeslagenaffaire (budgettair neutraal € 1.497.500)
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.

Ook kinderen van gedupeerden kunnen rekenen op ondersteuning binnen de bovengenoemde leefgebieden. Op basis van de huidige uitgaven is de verwachting dat de uitgaven € 1,345 miljoen hoger en de inkomsten € 1,498 miljoen hoger zijn. Dit is nog niet in de begroting opgenomen.

Binnen de regeling ontvangt de gemeente een vergoeding voor de uitvoeringskosten, die mede bedoeld is als dekking voor toekomstige jaren. Als gevolg van de hogere inkomsten kan de onttrekking aan de reserve € 152.500 naar beneden worden bijgesteld. Hiermee is de wijziging budgettair neutraal.

33. Regiodeal (budgettair neutraal € 75.000)
De Regio Deal (samenwerking Rijk en regio Westfriesland) biedt de Westfriese gemeenten en samenwerkingspartners de kans om de aanpak laaggeletterdheid te verstevigen. De subsidie voor het Westfriese project ‘Iedereen doet mee’ is maximaal € 1.000.000, 50% van de totale omvang van het project. Hoorn is gevraagd om penvoerder voor deze subsidieregeling te zijn en moet haar begroting dus aanpassen. In 2026 start de aanpak en is de verwachting dat de lasten en baten € 75.000 zijn. De lasten en de baten voor 2027 t/m 2029 worden in de Kadernota 2027 opgenomen.

Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

34. Verlenen startbouwimpuls Rozenbuurt (budgettair neutraal € 279.100)
Er is € 279.100 overgemaakt aan de ontwikkelaar, omdat deze gestart is met het bouwen van woningen in de Rozenbuurt. Dat betekent een bevoorschotting van 50% van het totale beschikbare bedrag. 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 geven aan de aanvragers die voldoen aan de subsidievoorwaarden.

Zowel de uitgaven als de inkomsten worden opgehoogd met € 279.100 op het product Wonen. Per saldo heeft dit geen effect op het begrotingssaldo.

35. Poort van Hoorn exploitatiebudget (budgettair neutraal € 130.000)
Jaarlijks wordt door de raad een exploitatiebudget beschikbaar gesteld voor programma specifieke inhuur. In 2026 wordt het beschikbaar gestelde budget niet volledig benut, omdat er minder externe inhuur nodig blijkt te zijn. Het effect is neutraal omdat hier een lagere onttrekking vanuit de reserve Poort van Hoorn tegenover staat.

36. Voorbereidende fase nieuwe stadstoegang (budgettair neutraal € 1.322.000)
In oktober 2025 heeft de gemeenteraad € 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.

Bij de Kadernota 2027 wordt voorgesteld om de € 1,32 miljoen beschikbaar te stellen en te dekken uit de reserve Poort van Hoorn.

Overhead/bedrijfsvoering

37. Meebewegen bedrijfsvoering 0,6 FTE (budgettair neutraal € 29.600)
Om de bedrijfsvoering goed te laten meebewegen met de groei of krimp van de organisatie, wordt bij iedere formatiewijziging een opslag voor bedrijfsvoering toegevoegd of afgehaald. Om de benodigde ondersteuning te kunnen blijven leveren, wordt deze opslag ingezet voor een uitbreiding van 0,6 fte backoffice medewerker facilitair. Krimpt de organisatie in de toekomst, dan krimpt de bedrijfsvoering evenredig mee.

38. Toename producten burgerlijke stand en huwelijken (budgettair € 50.000)
De legesinkomsten voor Burgerlijke Stand en Huwelijken vallen hoger uit dan geraamd door een grotere vraag naar deze dienstverlening. Door de toegenomen afname van producten is ook extra personeel ingehuurd om de dienstverlening op het gewenste niveau te kunnen blijven uitvoeren. Zowel de verwachte legesinkomsten als het budget voor inhuur worden verhoogd met € 50.000.

39. Opleidingen Westfriesland Academie (budgettair neutraal € 225.000)
Andere gemeenten nemen opleidingen af bij de Westfriesland Academie. De daarmee samenhangende opleidingskosten en de bijdragen van deze gemeenten zijn niet in de begroting opgenomen omdat dat van tevoren lastig is in te schatten. Daarom worden nu zowel de uitgaven als de inkomsten met € 225.000 verhoogd.

40. Actualiseren multifunctionele accommodaties (budgettair neutraal € 181.300)
De opbrengsten en uitgaven van de multifunctionele accommodaties zijn niet volledig in de begroting opgenomen. Deze posten worden budgettair neutraal verwerkt door de betreffende opbrengsten en

uitgaven te ramen. Daarnaast worden de doorbelastingen aan de verschillende beleidsvelden geactualiseerd, omdat het gebruik van de accommodaties op basis van het aantal vierkante meters is gewijzigd.

41. Onttrekking uit reserve Bedrijfsvoering voor beheersmaatregel efficiency bedrijfsvoering (budgettair neutraal € 180.000)

Het betreft een alternatieve invulling van de efficiencytaakstelling bedrijfsvoering (onderdeel reiskosten woon-werkverkeer personeel). De maatregel wordt toegelicht in het hoofdstuk Hoorn Financieel Gezond.

3.2.2 Technische (administratieve) wijzigingen

42. Plastic, metaal, drinkpakken (PMD) afvalstoffenheffing (budgettair neutraal € 855.000)
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.

43. Inkomsten archeologie (budgettair neutraal € 116.200)
Bij een door de raad vastgestelde begrotingswijziging is voor de extra inkomsten vanuit de GR Archeologie het verkeerde grootboeknummer gebruikt. Dit gaat om een structurele en budgettair neutrale wijziging vanaf 2025 van € 116.200. Omdat het gaat om een programmawijziging (van Overhead naar Cultuur en recreatie) en het een bedrag is van meer dan € 100.000 wordt deze wijziging ter accordering aan de gemeenteraad voorgelegd. Dit had structureel verwerkt moeten worden en wordt daarom nogmaals voorgelegd om 2026 recht te trekken. In de Begroting 2027 is dit als structureel goed verwerkt.

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

4. Bijlagen

4.1 Mei- en septembercirculaire algemene uitkering

Via de mei- en septembercirculaire worden de budgetten vanuit het Rijk voor Hoorn bijgesteld. Er wordt dan geanticipeerd op de beleidslijnen vanuit het Rijk. De effecten van Hoorn voor de mei- en septembercirculaire 2026 worden hieronder nader toegelicht.

Tabel 6 bijstellingen mei- en septembercirculaire 2026 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

omschrijving	2026
bijstelling 2026 door meicirculaire 2026 (zie paragraaf Algemene uitkering Begroting 2027)	2.751
netto opbrengst septembercirculaire 2026	90
totaal opbrengst mei- en septembercirculaire 2026	**2.841**

4.1.1 Meicirculaire 2026

De meicirculaire actualiseert en verbetert het financiële beeld van Hoorn in 2026. Een structurele oplossing voor het Ravijnjaar 2028 wordt echter nog steeds niet gegeven. De extra inkomsten zijn vooral nodig voor de indexaties en bestaande taken die we voor het Rijk uitvoeren. Daardoor blijft er beperkt ruimte over voor bijvoorbeeld kosten van de groei van de stad.

Tabel 7 Financiële gevolgen meicirculaire 2026 voor Hoorn (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

	2026
Geraamde opbrengst in de begroting	205.471
Uitkomst meicirculaire 2026	211.982
Verschil bruto	***6.511***
Reserveringen/extra taken die uitgevoerd moeten worden + vervallen stelposten algemene uitkering	-3.760
Resultaat meicirculaire 2026 voor Hoorn	**2.751**

Een belangrijk deel van de hogere uitkering hangt samen met taakmutaties van het Rijk. Hoorn reserveert dat extra geld omdat die taken moeten worden uitgevoerd. Daarnaast ontvangt de gemeente geld voor specifieke onderwerpen. Ook dit geld reserveren wij voor het doel waarvoor dat is verstrekt.

Daardoor is het effect op het begrotingsresultaat lager dan de bruto stijging van het gemeentefonds. De meicirculaire maakt het mogelijk de verwachte indexaties grotendeels te dekken. Echter: vanaf 2028 blijven meerjarige tekorten zichtbaar.

Conclusie is dat de meicirculaire 2026 een positief financieel effect heeft, voor 2026 netto € 2,75 miljoen. Het extra geld is grotendeels nodig voor bestaande taken en indexaties.

Belangrijkste ontwikkelingen

1. Sterke stijging gemeentefonds in 2026
   De algemene uitkering stijgt in 2026 fors ten opzichte van raming van de algemene uitkering. Dat komt voornamelijk door taakmutaties en veranderingen in decentralisatie-uitkeringen, zie ook het tweede punt. Na reserveringen resteert ruim € 2 miljoen positief voor het begrotingsresultaat.
2. Grote reserveringen voor rijksopgaven
   De gemeente ontvangt extra geld voor taken die uitgevoerd moeten worden. Dat levert geen extra opbrengst op voor het begrotingsresultaat. De belangrijkste reserveringen zijn:
   - Klimaat- en energiebeleid (CDOKE);
   - Wmo-maatregelen;
   - Participatie en arbeidsmarkt;

- Beschermd wonen;
- Schuldhulpverlening;
- Dakloosheid en armoedebestrijding.

Risico en aandachtspunt
Het Rijk verstrekt steeds vaker geld voor specifieke taken. Dat gebeurt bovendien halverwege het jaar bij de meicirculaire of zelfs op driekwart van het jaar bij de septembercirculaire. Daardoor ontstaat het risico dat het geld niet volledig in het betreffende jaar wordt besteed als de uitvoering achterblijft. De gemeente heeft dan een fors rekeningresultaat. Dat kan een ongunstig signaal richting het Rijk geven in de discussie over toekomstige compensatie van gemeenten omdat gemeenten steeds geld overhouden.

Overige begrotingsaanpassingen
Als gemeenten meer geld claimen uit het BTW Compensatiefonds dan er in zit, dan wordt vanuit het gemeentefonds geld in het BTW Compensatiefonds gestort om de gemeenten te kunnen betalen. Als gemeenten minder claimen bij het BTW Compensatiefonds, wordt het restant uit het BTW Compensatiefonds gestort in het gemeentefonds.

Al enkele jaren is de laatste situatie aan de hand en dat is goed uitlegbaar: gemeenten investeren minder omdat er minder geld beschikbaar is. Als beheersmaatregel bij de ombuigingen is na de meicirculaire 2025 bepaald dat Hoorn structureel ongeveer € 1 miljoen uit het BTW Compensatiefonds zou ontvangen als afrekening. Bij de meicirculaire 2026 blijkt dat de opbrengst 'maar' € 930.000 is. Dit is het bedrag dat de gemeente maximaal mag opvoeren als inkomst. Daarom wordt de inkomst uit het BTW Compensatiefonds structureel met € 70.000 per jaar verlaagd.

Daarnaast kunnen diverse onzekerheidsreserveringen (stelposten) vervallen omdat de bijbehorende ontwikkelingen nu verwerkt zijn in het gemeentefonds. Het vervallen van deze stelposten levert vanaf 2026 een positief effect op.

Conclusie
De financiële positie van de gemeente verbetert iets, maar de meerjarige opgave blijft bestaan.

4.1.2 Septembercirculaire 2026
Via een raadsinformatiebrief bent u geïnformeerd over de effecten van de septembercirculaire 2026 en de extra middelen 2026 voor nieuwe taken. Financieel levert de circulaire netto voor het begrotingssaldo niet veel op. Er wordt weliswaar extra geld aan de gemeenten gegeven omdat het indexcijfer van het gemeentefonds stijgt, maar de ontwikkelingen van de Hoornse aantallen zorgt voor een demping van die opbrengst. Bovendien zijn er weer best wat financiële aanpassingen van taken en integratie- of decentralisatie-uitkeringen. Die leveren niets op voor het begrotingssaldo, omdat we die taken moeten uitvoeren en dus het geld ervoor moeten reserveren of als uitgave moeten ramen.

In totaal ziet de verandering door de septembercirculaire er als volgt uit:

Tabel 8 Verschil tussen meicirculaire en septembercirculaire 2026 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

omschrijving	**2026**
stand meicirculaire 2026	211.982
stand septembercirculaire 2026	211.969
verschil	**-13**
claims en reserveringen	-1.217
verrekenen met begrotingssaldo door septembercirculaire 2026	**-1.230**
extra te verrekenen uit voorgaande jaren	
algemene uitkering 2023	0
algemene uitkering 2024	596

omschrijving	2026
algemene uitkering 2025	723
totaal verrekenen met begrotingssaldo	**90**

Het Rijk betaalt een voorschot 2026 uit het BTW Compensatiefonds en stort dit in het gemeentefonds omdat zij verwacht dat er geld overblijft in het BTW Compensatiefonds. Voor Hoorn gaat het om € 803.000, wat budgettair neutraal wordt verwerkt. Dit houdt wel een risico in, omdat Hoorn immers in de begroting rekening heeft gehouden met een voordeel van € 930.000.

Verder zijn er ook in deze circulaire veel eenmalige en meerjarige financiële aanpassingen van de taken die wij voor het Rijk uitvoeren en voor de integratie- en decentralisatie-uitkeringen die we ontvangen. Verreweg de meeste aanpassingen moeten we reserveren omdat we het geld moeten uitgeven aan het doel waarvoor we dat geld krijgen. Dat levert geen voordeel op voor het begrotingssaldo.

Daarnaast zijn de aantallen van de maatstaven voor de algemene uitkering uit de jaren 2024 en 2025 geactualiseerd. Daardoor ontvangen we in 2026 nog aanvullend geld.

Tabel 9 Te reserveren onderdelen septembercirculaire 2026 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

	2026
Voorschot BTW Compensatiefonds (er is al € 930.000 ingerekend in de begroting)	803
Uitvoeringskosten inburgering	125
Wet Versterking regie volkshuisvesting: uitvoeringskosten	160
Wet Versterking regie volkshuisvesting: integrale dienstverlening	43
Faciliteitenbesluit opvangcentra (DU)	6
Maatschappelijke opvang en OGGz (DU)	13
Beschermd Wonen (IU)	11
Spreidingswet	55
Totaal te claimen (B)	**1.217**

Voorschot BTW compensatiefonds
Zie toelichting hierboven.

Uitvoeringskosten inburgering
Gemeenten krijgen een tegemoetkoming op de uitvoeringskosten inburgering. Uit het onderzoek naar de betaalbaarheid van de Wet inburgering 2021 voor gemeenten, blijkt dat gemeenten een tekort hebben op de uitvoeringskosten. Dit tekort komt grotendeels door grotere aantallen inburgeringsplichtigen dan vooraf geraamd. Daarom stelt het ministerie van SZW in totaal € 93 miljoen beschikbaar voor de jaren 2026, 2027 en 2028. Voor het jaar 2026 is € 31 miljoen beschikbaar. Voor Hoorn is dat afgerond € 125.000.

Wet versterking regie volkshuisvesting uitvoeringskosten
Met de inwerkingtreding van het wetsvoorstel Versterking regie volkshuisvesting moeten medeoverheden extra werkzaamheden doen. Daardoor zijn er incidentele en structurele uitvoeringslasten. Ter compensatie is in 2025 al incidenteel € 48,8 miljoen aan de algemene uitkering toegevoegd. In deze circulaire wordt het geld voor de jaren 2026 en verder overgeheveld. Het gaat om een jaarlijks bedrag van € 56,2 miljoen. Voor Hoorn is dit structureel gemiddeld afgerond € 170.000.

Wet versterking regie volkshuisvesting integrale dienstverlening
Met de inwerkingtreding van het wetsvoorstel Versterking regie volkshuisvesting moeten medeoverheden extra werkzaamheden doen. Gemeenten moeten hun Wmo-beleidsplan bijstellen om aan te geven hoe ze in samenwerking met aanbieders zorgen voor integrale dienstverlening (wonen,

zorg en ondersteuning) bij wonen met zorg. Hiervoor is in 2026 € 9,8 miljoen beschikbaar en vanaf 2027 structureel € 3 miljoen. Het incidentele bedrag voor Hoorn komt op afgerond € 43.000, het structurele bedrag op afgerond € 15.000.

Faciliteitenbesluit opvangcentra (DU)
In het faciliteitenbesluit is geregeld dat aan gemeenten die een opvangcentrum voor asielzoekers hebben, jaarlijks door het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) een uitkering wordt verstrekt. In totaal wordt aanvullend € 6,5 miljoen aan de bestaande decentralisatie-uitkering toegevoegd in 2026. Dit in verband met de werkzaamheden van deze gemeenten in en voor de opvangcentra. Hoorn ontvangt afgerond € 6.000.

Maatschappelijke opvang en OGGz
De verdeling van het geld van de decentralisatie-uitkering Maatschappelijke opvang verandert door het gebruik van actuelere basisgegevens voor de maatstaven. Dit wordt verrekend met de uitgavenbudgetten; het gaat om een structurele verhoging van afgerond € 13.000.

Beschermd wonen (IU)
Vanaf 2027 wordt de integratie-uitkering (IU) Beschermd wonen hetzelfde geïndexeerd als de accressen van het gemeentefonds en niet meer vanaf de begroting van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Het gereserveerde geld voor volumegroei en loon- en prijsbijstellingen (LPO-bijstelling) is daarom overgeheveld naar het gemeentefonds en daarna bijgesteld aan de hand van het berekende accres. Het levert voor Hoorn in 2026 € 613.000 op, dat oploopt naar € 2.581.000 in 2030. Hoorn ontvangt het geld als centrumgemeente van de regio Westfriesland. Daarom moet dit geld gereserveerd worden.

Spreidingswet
Vanuit de Spreidingswet hebben gemeenten een nieuwe taak gekregen in het realiseren van opvangplekken. Zij ontvangen hiervoor in 2026 een bijdrage van in totaal € 15,3 miljoen. Hoorn krijgt eenmalig afgerond € 55.000.

Correctie voorgaande jaren
Daarnaast hebben we informatie gekregen van uitkeringen uit voorgaande jaren. Voor die jaren zijn aantallen bij de maatstaven geactualiseerd of definitief gemaakt. Daardoor hebben we in 2026 ontvangen voor voorgaande jaren:

Tabel 10 In 2026 ontvangen uitkeringen uit voorgaande jaren (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

jaar uitkering	bedrag	reden
2023	0	Bedrag is € 258,76, afgerond € 0. De suppletie-uitkering laag inkomens is geactualiseerd.
2024	596	Actualisatie van de aantallen van maatstaven bij de decentralisatie-uitkering maatschappelijke opvang (+€ 1.759), de stijging van het aantal inwoners met een laag opleidingsniveau (+€ 56.077) en een stijging van het aantal inwoners met een laag inkomen (+€ 538.175).
2025	723	Actualisatie van de aantallen van maatstaven bij de decentralisatie-uitkering maatschappelijke opvang (+€2.072) plus de actualisatie van de aantallen bij zes maatstaven, waaronder het aantal inwoners met een laag opleidingsniveau en het aantal inwoners met een laag inkomen.
totaal	**1.320**	

4.2 Hoorn Financieel Gezond

4.2.1 Actualisatie Hoorn Financieel Gezond

Bij de Kadernota 2024 en de Begroting 2025 zijn maatregelen getroffen om Hoorn weer Financieel Gezond te maken. In dit hoofdstuk wordt daarover gerapporteerd. Een groot deel van de maatregelen is inmiddels gerealiseerd (ongeveer 90%). De onderstaande tabel geeft inzicht in het ingeboekte bedrag, het inmiddels gerealiseerde resultaat en het bedrag dat nog moet worden gerealiseerd.

Tabel 11 Voortgang beheersmaatregelen HFT (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

	2026	2027	2028	2029	2030
Ombuigingen ingeboekt Kadernota 2024	3.768	3.545	3.577	3.552	3.552
Ombuiging ingeboekt begroting 2025	9.007	9.029	9.977	9.977	9.977
Totaal ingeboekt ombuiging	**12.775**	**12.574**	**13.554**	**13.529**	**13.529**
Totaal uitgevoerd ombuiging	12.555	11.917	12.070	12.045	12.045
Totaal nog in uitvoering	**220**	**657**	**1.484**	**1.484**	**1.484**
Totaal uitgevoerd in %	98%	95%	89%	89%	89%

4.2.2 Beheersmaatregelen deels of nog niet gerealiseerd

De maatregelen die wel zijn ingerekend als onderdeel van Hoorn Financieel Gezond, maar die deels of nog geheel niet gerealiseerd zijn, worden hieronder toegelicht. Een volledig overzicht van alle maatregelen staat in bijlage 4.3 Voortgangsrapportage beheersmaatregelen Hoorn Financieel Gezond van deze Najaarsbijstelling.

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

De maatregel was gebaseerd op het uitgangspunt dat door een doelmatiger vervangingsmoment van verkeersregelinstallaties (VRI's) en pollers incidentele besparingen op onderhoudskosten konden worden gerealiseerd. Uit rapportages is gebleken dat deze besparing niet haalbaar is. Een alternatieve maatregel is voor 2026 gevonden in de besparing die gerealiseerd wordt door het terugbrengen van het electriciteitsverbruik van openbare verlichting door het toegenomen gebruik van LED. Vervolgens wordt er een doorrekening gemaakt van de energielasten voor de komende jaren om te bezien of deze besparing ook in de jaren vanaf 2027 voldoende groot is om deze taakstelling te realiseren. Hierover wordt bij de Kadernota 2027 gerapporteerd.

Tabel 12 Verkeerskundige aanpassingen aan VRI's, pollers en andere maatregelen (KN24) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
ingeboekt	31	10	30	30	30
gerealiseerd	31	0	0	0	0
nog te realiseren	0	10	30	30	30

Taakstellingen Gemeenschappelijke regelingen (BG25)

Bij de gemeenschappelijke regelingen Pact van Westfriesland, de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, Omgevingsdienst Noord-Holland Noord en de GGD Hollands Noorden is een deel van de beoogde 5% besparing nog niet gerealiseerd. Voor alle organisaties moeten daarom aanvullende ombuigingen worden gevonden om de taakstelling volledig te dekken.

Gemeenschappelijke regeling GGD

Er resteert nog een taakstelling van € 71.000 op de bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden. In 2026 kan deze taakstelling ingevuld worden door vrijval uit de reserve Diverse incidentele middelen. Deze vrijval betreft geld van het Rijk dat vanaf 2021 is ontvangen voor het

ondersteunen van gemeenten bij hun handhavingstaak in de kinderopvang in het kader van het intensiveren van toezicht en handhaving van de gastouderopvang. Deze taak voert de GGD voor Hoorn uit. Jaarlijks wordt het extra geld (€ 27.264) gestort in de reserve. De kosten voor toezicht zijn de afgelopen jaren toegenomen met als dekking het begrotingsresultaat, terwijl de stijgende kosten eigenlijk (deels) gedekt moeten worden uit deze rijksmiddelen. Dat wordt nu alsnog gedaan. De taakstelling 2026 wordt hiermee nihil.

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst
De afgelopen jaren zijn de met de Omgevingsdienst NHN afgesproken uren in de lumpsum steeds niet opgemaakt. De OD betaalt deze uren terug op het moment dat ze beneden de 90% komen van wat is afgesproken. Dat is dit jaar het geval waardoor de begrote bijdrage aan de OD met een bedrag van € 289.000 naar beneden bijgesteld kan worden. Met dit voordeel wordt de nog openstaande taakstelling van € 82.000 op de OD volledig gerealiseerd. Na deze verrekening resteert een voordeel van € 159.000 die ten gunste kan komen van het rekeningresultaat.

Gezien de resultaten van de afgelopen jaren staat de lumpsumbijdrage voor Hoorn op een structureel te hoog niveau. Om die reden wordt voorgesteld om het verzoek bij de OD neer te leggen de lumpsumbijdrage met ingang van 1 januari 2028 (eerst mogelijke datum) te verminderen. Bij de kadernota 2027 is hier meer duidelijkheid over en zal hierover gerapporteerd worden.

Tabel 13 Taakstellingen gemeenschappelijke regelingen (B25) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
Openbaar Bestuurlijke Samenwerking/Pact van Westfriesland					
ingeboekt	12	12	12	12	12
gerealiseerd	7	7	7	7	7
nog te realiseren	5	5	5	5	5
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord					
ingeboekt	280	280	280	280	280
gerealiseerd	237	237	237	237	237
nog te realiseren	43	43	43	43	43
GGD Hollands Noorden					
ingeboekt	248	248	248	248	248
gerealiseerd	248	211	205	205	205
nog te realiseren	0	37	43	43	43
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord					
ingeboekt	93	93	93	93	93
gerealiseerd	93	11	11	11	11
nog te realiseren	0	82	82	82	82
extra behaald voordeel door lagere bijdrage Omgevingsdienst NHN	207	0	0	0	0

Top X aanpak efficiënter inzetten (B25, M103)
De gemeenteraad heeft bij de Kadernota 2025 besloten deze beheersmaatregel te laten vervallen. Vervolgens is binnen het fysieke domein gezocht naar alternatieve dekking.

Voor 2026 en 2027 wordt € 50.000 gedekt uit hogere opbrengsten uit verkoop en verhuur van gemeentegrond. Vanaf 2028 resteert een structurele taakstelling van € 50.000. Bij de Kadernota 2027 wordt hierover opnieuw gerapporteerd en een voorstel voor alternatieve invulling gedaan.

Tabel 14 Top X aanpak efficiënter inzetten (B25, M103) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
ingeboekt	50	50	50	50	50
alternatief: Verkoop en verhuur gemeentegrond	50	50	0	0	0
nog te realiseren	0	0	50	50	50

Herijking subsidies (B25, M601)

De raad heeft besloten de herijking van de subsidies uit te stellen tot 2028. Hierdoor is meer tijd beschikbaar om de herijking zorgvuldig vorm te geven, met betrokkenheid van zowel de raad als de gesubsidieerde instellingen. Dit biedt tevens de mogelijkheid om instellingen tijdig duidelijkheid te geven over de mogelijke gevolgen van de herijking voor hun subsidie. Om te voorkomen dat instellingen in de tussenliggende periode financieel in de knel komen, heeft de raad voor 2026 en 2027 respectievelijk € 330.000 en € 370.000 beschikbaar gesteld. Het beschikbare budget voor 2026 is inmiddels ingezet.

Voor de herijking wordt gewerkt vanuit de methodiek van impactgericht subsidiëren. Daarbij verschuift het accent van het subsidiëren van activiteiten naar het sturen op de maatschappelijke resultaten en effecten die de gemeente samen met haar partners wil bereiken. Het traject is gestart in maart 2026 en de raad wordt via een brief geïnformeerd over de voortgang in het vierde kwartaal van 2026.

Tijdens een informatieve sessie wordt de raad meegenomen in de actuele stand van zaken van het project. Dit vormt daarmee een tussenmoment in het proces. In het eerste kwartaal van 2027 wordt een voorstel aan de raad voorgelegd waarin de huidige knelpunten in het subsidiestelsel, de ontwikkeling naar impactgericht subsidiëren en de verdere uitwerking van de herijking in samenhang worden bezien.

Tabel 15 Herijking subsidies (B25, M601) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
ingeboekt	0	p.m.	670	670	670
gerealiseerd	0	0	0	0	0
nog te realiseren	0	p.m.	670	670	670

Hervormingsagenda Jeugd (B25, M620)

In de septembercirculaire 2025 heeft het Rijk gemeenten incidenteel gecompenseerd voor tekorten in de jeugdzorg over 2023 en 2024. Voor Hoorn betrof dit € 3,39 miljoen. De raad heeft deze middelen bij de Najaarsbijstelling 2025 toegevoegd aan de reserve Hervormingsagenda Jeugd, bedoeld voor de aanloopkosten van de hervorming.

Voor de uitvoering is een plan van aanpak vastgesteld. Dit wordt uitgewerkt in een projectplan en uitvoeringsagenda, inclusief begroting. Maatregelen die al kunnen bijdragen aan het beheersen van de kosten van jeugdzorg worden vooruitlopend hierop uitgevoerd. Ook regionaal worden maatregelen uitgevoerd. Zo wordt binnen Westfriesland gewerkt met het Integraal Gezinsteam, gericht op het terugdringen van residentiële jeugdhulp en het zoveel mogelijk thuis organiseren van ondersteuning.

Het Rijk heeft de oorspronkelijk ingeboekte besparingen uit de Hervormingsagenda Jeugd met twee jaar uitgesteld. Hierdoor vervalt de taakstelling voor 2026 en worden de financiële effecten vanaf 2027 verwacht. De eerdere maatregel Project Integraal Gezinsteam (Thuis voor Noordje) is vanaf deze voortgangsrapportage onderdeel van de Hervormingsagenda Jeugd. De bijbehorende structurele taakstelling van € 300.000 is hierin opgenomen en moet nog worden gerealiseerd. De resultaten van het Integraal Gezinsteam worden gemonitord en betrokken bij de verdere structurele invulling. Bij de Jaarrekening laten wij zien of deze besparing is gerealiseerd.

Tabel 16 Hervormingsagenda Jeugd (B25, M620) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
ingeboekt	0	1.600	1.600	1.600	1.600
ingeboekt	300	300	300	300	300
ingeboekt	0	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
gerealiseerd	0	0	0	0	0
Nog te realiseren	300	300	300	300	300

Fiscaliseren Vergunning gebieden (B25, M208)

De raad heeft in december 2025 ingestemd met het uitvoeringsvoorstel om te fiscaliseren in de vergunning gebieden en dit in te voeren per 1 juli 2026. Hiermee is de verwachting dat de taakstelling is behaald vanaf 2027, het werkelijke effect wordt jaarlijks bij de cyclusdocumenten vastgesteld en integraal verwerkt binnen het product parkeren. Het incidentele nadeel door het later invoeren van deze maatregel wordt ingeschat op € 300.000.

Tabel 17 Fiscaliseren Vergunning gebieden (B25, M208) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
ingeboekt	600	600	600	600	600
gerealiseerd	300	600	600	600	600
nog te realiseren	300	0	0	0	0

Aanscherping op toegang tot Wmo voorzieningen (BG25 M613)

In oktober 2025 is de gemeenteraad met een brief geïnformeerd over de voortgang van deze maatregel. Er is al een efficiencyvoordeel van € 187.000 behaald op vervoer van doelgroepen.

Daarnaast is ingezet op het versterken van de kwaliteit en doelmatigheid van de uitvoering van de Wmo. Medewerkers zijn opgeleid tot senior Wmo-consulent en binnen de organisatie is specialistische kennis ontwikkeld op het gebied van persoonsgebonden budgetten (pgb). Deze maatregelen zijn niet afzonderlijk te vertalen naar een concreet financieel voordeel, maar dragen bij aan een meer zorgvuldige en uniforme beoordeling van ondersteuningsvragen, een rechtmatige uitvoering en een doelmatige inzet van voorzieningen. Hiermee wordt de beheersing van de uitgaven versterkt en wordt bijgedragen duurzame beheersing van de Wmo-uitgaven. Om de taakstelling te realiseren, is de taakstelling vanaf 2026 verrekend met de budgetten voor Wmo die van het Rijk zijn ontvangen.

Tabel 18 Aanscherping op toegang tot Wmo voorzieningen (BG25, M613) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
ingeboekt	360	360	360	360	360
gerealiseerd	360	360	360	360	360
nog te realiseren	0	0	0	0	0

Reiskosten woon-werkverkeer personeel (B25, M987)

De woon-werkregeling is geëvalueerd. Door het gebruik van de NS Businesscard beter aan te laten sluiten op het feitelijke reisgedrag en de uitgangspunten van de Cao Gemeenten, wordt een structurele besparing van € 30.000 verwacht. Hiervan is € 20.000 gerealiseerd. De resterende € 10.000 hangt samen met de voorgenomen vereenvoudiging van de dienstreisregeling. Hierover vindt in het najaar van 2026 overleg plaats met het lokaal overleg.

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.

Tabel 19 Reiskosten woon/werk verkeer personeel (B25, M987) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
ingeboekt	200	20	20	20	20
gerealiseerd	20	20	20	20	20
alternatief: dekking bedrijfsreserves	180	0	0	0	0
nog te realiseren	0	0	0	0	0

Loon- en inhuurkosten, efficiency organisatie en extern advies (B25, M981)
De organisatie staat voor de opgave om in de periode 2025–2028 structureel € 1,3 miljoen aan besparingen te realiseren door efficiencyverbeteringen en het terugdringen van externe inhuur. De taakstelling voor 2026 is gerealiseerd. Voor 2027 resteert nog een bezuinigingsopgave van € 180.000, onder meer als gevolg van de overheveling van de taakstelling op het woon-werkverkeer. Vanaf 2028 bedraagt de resterende structurele opgave € 261.000.

Tabel 20 Loon- en inhuurkosten, efficiency organisatie en extern advies (B25, M981) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
ingeboekt	800	1.230	1.480	1.480	1.480
gerealiseerd	800	1.050	1.219	1.219	1.219
nog te realiseren	0	180	261	261	261

Updaten reserves Werksaam (incidenteel voordeel)
Deze maatregel was al gerealiseerd, maar heeft uiteindelijk geleid tot een hogere vrijval van de reserves WerkSaam en daarmee een hoger incidenteel voordeel van € 220.000.

In de geactualiseerde nota Reserves en voorzieningen van WerkSaam staat dat bij het bepalen van de hoogte van de Algemene reserve wordt gekeken naar het deel van de lasten in het betreffende jaar waarover de organisatie zelf risico loopt. Het gevolg hiervan is dat de hoogte niet meer wordt berekend over de lasten inzake de BUIG aangezien deze 1 op 1 met de desbetreffende gemeenten wordt afgerekend. De vrijval van de algemene reserve heeft WerkSaam verwerkt in de Voorjaarsnota van WerkSaam. Het incidentele voordeel voor de gemeente Hoorn is € 220.000 hoger dan waarmee in de ombuigingen rekening is gehouden.

Tabel *21* Updaten reserve werkzaam (B25, M609) (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
ingeboekt	250	0	0	0	0
gerealiseerd	250	0	0	0	0
nog te realiseren	0	0	0	0	0
extra voordeel door hogere vrijval reserves WerkSaam	220				

4.3 Voortgangsrapportage beheersmaatregelen Hoorn Financieel Gezond
Conform het besluit van de gemeenteraad wordt er in elk cyclusdocument gerapporteerd over de voortgang van de beheersmaatregelen Hoorn Financieel Gezond. In de kadernota 2025 was de eerste rapportage. De gemeenteraad heeft geen opmerkingen gemaakt over die rapportage. Daarom is deze rapportage daarna steeds op dezelfde manier herhaald.

4.3.1 Nog niet volledig uitgevoerde beheersmaatregelen

Tabel 22 M004 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M004	Taakstelling GR Openbaar Bestuurlijke Samenwerking/Pact WF 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	12
	✓	M004	Taakstelling GR Openbaar Bestuurlijke Samenwerking/Pact WF 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	7
			Restant taakstelling beheersmaatregel	**5**

Tabel 23 M101 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M101	Taakstelling GR Veiligheidsregio 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	280
	✓	M101	Taakstelling GR Veiligheidsregio 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	237
			Restant taakstelling beheersmaatregel	**43**

Tabel 24 M601 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M601	Herijking subsidies	0

Tabel 25 M612 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M612	Taakstelling GR GGD (incl. Veilig Thuis) 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	248
	✓	M612	Taakstelling GR GGD (incl. Veilig Thuis) 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	248
			Restant taakstelling beheersmaatregel	**0**

Tabel 26 M620 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M620	Hervormingsagenda jeugd	0
✓		M620	Hervormingsagenda jeugd	300
✓		M620	Hervormingsagenda jeugd	0

Tabel 27 M703 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M703	Taakstelling Omgevingsdienst NHN 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	93
	✓	M703	Taakstelling Omgevingsdienst NHN 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	93
			Restant taakstelling beheersmaatregelen	**0**
			Extra behaald voordeel door lager bijdrage Omgevingsdienst Noord-Holland Noord	207

Tabel 28 M981 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M981	Loon- en inhuurkosten, efficiency organisatie en extern advies	800
	✓	M981	Loon- en inhuurkosten, efficiency organisatie en extern advies	800
			Restant taakstelling beheersmaatregel	**0**

Tabel 29 M987 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M987	Reiskosten woon/werk verkeer personeel	200
	✓	M987	Reiskosten woon/werk verkeer personeel	20
	✓	M987	Alternatief: incidentele dekking vanuit bedrijfsreserves	180
			Restant taakstelling beheersmaatregel	**0**

Tabel 30 M103 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M103	Top X aanpak efficiënter inzetten	50
	✓	M103	Alternatief: verkoop en verhuur gemeentegrond	50
			Restant taakstelling beheersmaatregel	**0**

Tabel 31 M208 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M208	Fiscaliseren vergunning gebieden	600
	✓	M208	Fiscaliseren vergunning gebieden	300
			Restant taakstelling beheersmaatregel	**300**

Tabel 32 M609 beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	ingevuld	Nr	Maatregel	2026
✓		M609	Updaten reserves WerkSaam (incidenteel voordeel)	250
	✓	M609	Updaten reserves WerkSaam (incidenteel voordeel)	250
			Restant taakstelling beheersmaatregelen	0
			Extra behaald voordeel door updaten reserves WerkSaam (incidenteel voordeel)	220

4.3.2 Volledig behaalde beheersmaatregelen

Tabel 33 Volledig behaalde beheersmaatregel (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

ingeboekt	gereed	Nr	Maatregel	2026
✓	✓	M002	Budget bezorgen documenten verlagen	35
✓	✓	KN	Inleveren efficiencyvoordeel 'werken op afspraak'	96

ingeboekt	gereed	Nr	Maatregel	2026
✓	✓	KN	Inkomsten raming boete op afval in begroting opnemen	15
✓	✓	KN	Verwijderen overbodig straatmeubilair	10
✓	✓	KN	Groot onderhoud stoepen gedeeltelijk via glasvezelherstel	100
✓	✓	KN	Onderzoek / meting / advies lichtkwaliteit in eigen beheer	7
✓	✓	KN	Energiebesparing door led lichtvervanging op wijkontsluitingswegen	19
✓	✓	M207	Parkeerbelasting: aanpassen parkeerbeleid binnenstad inclusief betaald parkeren op zondag (scenario zonder gedragsverandering)	1.500
✓	✓	M210	Parkeerbelasting: kosten parkeervergunning verhogen	56
✓	✓	M212	Afschaffen gratis parkeren op Goede Vrijdag	17
✓	✓	KN	Parkeerdrukmetingen uitvoeren met eigen scanauto	25
✓	✓	KN	Parkeeropbrengsten Stadsstrand meenemen in begroting	30
✓	✓	KN	In eigen beheer scanauto	50
✓	✓	KN	Hogere betalingsbereidheid parkeren	250
✓	✓	M402	Onderwijs: Investeringsbudget IKC aanpassen	50
✓	✓	KN	Onderwijs: Investeringsbudget IKC aanpassen	50
✓	✓	KN	Stelpost schouwburg schrappen	271
✓	✓	M503	GR Westfries Archief 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	37
✓	✓	M507	Verhoging huurinkomsten medegebruik gemeentelijke sportparken	38
✓	✓	M508	Taakstelling GR Recreatieschap Westfriesland 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	26
✓	✓	KN	Sluiten kinderboerderij De Waalrakkers	25
✓	✓	M606	Versoberen mantelzorgcompliment.	100
✓	✓	M605	Taakstelling WerkSaam 5% van huidige bijdrage gemeente Hoorn	330
✓	✓	KN	Stelpost elektrische shuttles schrappen	53
✓	✓	KN	Vervallen budget additionele plekken beschut werk WerkSaam	126
✓	✓	KN	Voordelen triage en regres	100
✓	✓	KN	Kosten dekken uit SPUK IZA-GALA	77
✓	✓	KN	Inloopvoorzieningen GGZ anders bekostigen	150
✓	✓	KN	Correctie indexatie MO/BW gelden	224
✓	✓	M701	Project: Duurzaamheid: Subsidie particuliere woningeigenaren schrappen	100
✓	✓	M702	Project: Duurzaamheid: Afzien van Innovatiebudget	50
✓	✓	M707	Organisatiekosten riolering meenemen in belastingverordening	170
✓	✓	M708	Organisatiekosten afval meenemen in belastingverordening	50
✓	✓	KN	Laten vervallen ten onrechte toegerekende indexaties 2022 en 2023 Afvalstoffenheffing	542

ingeboekt	gereed	Nr	Maatregel	2026
✓	✓	KN	Laten vervallen ten onrechte toegerekende indexaties 2022 en 2023 Riolering	39
✓	✓	KN	Vrijval reserve € 1,5 miljoen reserve plankosten grondzaken (2025)	0
✓	✓	KN	Bijstellen naar hogere verwachting leges fysieke leefomgeving	350
✓	✓	M983	Maandelijkse bevoorschotting BUIG gelden aan WerkSaam	50
✓	✓	M985	Abonnementen bekijken/opzeggen	3
✓	✓	KN	Inleveren vacature opgavemanager (50%)	75
✓	✓	KN	Stoppen jaarlijkse attentie personeel	10
✓	✓	KN	Financiële afrekening Westfriesland Academie	138
✓	✓	KN	Verhogen prijzen assortiment bedrijfsrestaurant	25
✓	✓	KN	Verlagen advieskosten	22
✓	✓	KN	Verstrekking digitale bedrijfsmiddelen aan externen	20
✓	✓	KN	Stoppen nieuwjaarsreceptie	10
✓	✓	KN	Harmonisatie ICT applicaties	15
✓	✓	KN	Licentiemanagement; sturen op gebruik licenties.	13
✓	✓	M991	Verhogen OZB-niet woningen (eigenaren en gebruikers van bedrijfspanden en instellingen) met 20%	927
✓	✓	M992	Verhogen OZB (eigenaren woningen) met 15%	1.360
✓	✓	M995	Verhogen Toeristenbelasting met 30%	144
✓	✓	M997	Kostendekkendheid (tarief) van diverse leges (horeca, evenementen, etc.)	20
✓	✓	M998	BTW Compensatiefonds	1.000
✓	✓	KN	Verhogen stelpost onderbesteding	500
✓	✓	M001	Ombuigingen raad/griffie	51
✓	✓	M613	Aanscherping op toegang tot Wmo voorzieningen	360
✓	✓	KN	Verkeerskundige aanpassingen aan VRI's, pollers en andere maatregelen	31