



Najaarsbijstelling 2024

10 december 2024, definitieve versie

Inhoudsopgave

1.	Besluitvorming Najaarsbijstelling 2024.....	3
1.1	Besluitvorming.....	3
2.	Financieel beeld 2024.....	4
2.1	Inleiding.....	4
2.2	Actualisatie.....	4
3.	Wijzigingen in de begroting.....	6
3.1	Wijzigingen met effect op het begrotingsresultaat.....	6
3.1.1	Toelichting op de wijzigingen ten laste van het begrotingsresultaat	7
3.2	Budgettair neutrale wijzigingen.....	12
3.2.1	Toelichting op de budgettair neutrale wijzigingen.....	13
3.2.2	Technische (administratieve) bijstellingen	17
3.3	Beslispunten vooruitlopend op de resultaatbestemming ..	17
4.	Investerings.....	19
4.1	Investerings aanpassingen	19
5.	Bijlagen	20
5.1	Septembercirculaire 2024	20

1. Besluitvorming

Najaarsbijstelling 2024

1.1 Besluitvorming

Voorstel aan gemeenteraad

Het college stelt voor

- 1 De Najaarsbijstelling 2024 vast te stellen.
- 2 De aangemelde wijzigingen, inclusief de budgettaire neutrale wijzigingen te verwerken in de begroting 2024.
- 3 De volgende kredieten beschikbaar te stellen, te verhogen of te verlagen:
 - a. Het reeds beschikbare krediet voor het vervangen en verduurzamen van het wagenpark te verhogen met € 3.812.430; de kapitaallasten van € 426.992 (10 jaar / 1,2%) worden gedekt via de hiervoor ingestelde stelpost ontwikkelingen Kadernota 2024. *(Niet besloten n.a.v. amendement 9.5B)*
 - b. Het krediet voor de aanschaf van het parkeerverwijssysteem te verhogen met € 77.000; de kapitaallasten van € 8.624 (10 jaar/ 1,2%) te dekken uit de reserve parkeren.
 - c. Een krediet beschikbaar voor de renovaties van bushaltes van € 367.000; de investering wordt gedekt via de hiervoor ontvangen provinciale subsidie.
 - d. Het krediet voor de renovatie stadhuis te verlagen met € 250.000 en daarmee een exploitatiebudget voor 2024 beschikbaar te stellen ten behoeve van tijdelijke huisvesting van € 250.000.
 - e. Het voorbereidingskrediet verplaatsen onderstation van € 2.700.000 af te sluiten.
- 4 De volgende budgetten te storten in de reserve diverse incidentele bestemmingen:
 - a. Kwaliteitsimpuls haven € 24.931;
 - b. Leefbare wijken/herstructurering € 74.054;
 - c. SPUK Opvang ontheemden Oekraïne € 2.469.000;
 - d. Tegemoetkoming energielasten maatschappelijke instellingen € 50.000 (verschuiving vanuit Algemene Reserve)
- 5 Een tussentijdse winst te nemen van € 2.100.000 op grondexploitatie Zevenhuis en te storten in de algemene bedrijfsreserve grondzaken
- 6 De bij dit besluit horende begrotingswijziging vast te stellen.
- 7 Begrotingsafwijkingen via vaststelling van de jaarrekening te accepteren, en hiermee rechtmatig te vinden, in de volgende situaties:
 - a. Onderschrijding van exploitatie- en investeringsbudgetten (lasten);
 - b. Over- en onderschrijding van de baten.

2. Financieel beeld 2024

2.1 Inleiding

De Najaarsbijstelling is een van de documenten uit de financiële cyclus. Doel is om het te verwachten resultaat voor het lopende jaar te benaderen. In de Najaarsbijstelling worden autonome (niet te beïnvloeden) effecten in de budgetten verwerkt, waarbij de gemeenteraad geen keuzevrijheid meer heeft. 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 2024 was het begrotingssaldo 2024 € 1,260 miljoen negatief. Als alle aanmeldingen voor de Najaarsbijstelling worden verwerkt, is er aan het eind van het jaar een positief resultaat van € 1,5 miljoen. Dat wordt ten gunste van het resultaat gebracht. Bij de Jaarrekening 2024 volgt een voorstel over wat er met dit resultaat wordt gedaan.

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

Omschrijving	2024
Begrotingssaldo kadernota 2024 inclusief wijzigingen raadsvergaderingen tot 1 oktober	-1.260
Onderuitputting begroting	-1.150
Wijzigingen deze Najaarsbijstelling	3.950
Begrotingssaldo Najaarsbijstelling 2024	1.540

Onderuitputting begroting

In de begroting is een stelpost opgenomen voor onderuitputting van in totaal € 1,150 miljoen. Uitgangspunt hierbij is dat er aan het eind van het jaar minder is uitgegeven dan geraamd. Dat heet onderuitputting. Er wordt geanticipeerd

op een voordeel. Nu worden de budgetten in de Najaarsbijstelling aangepast, daarom moet de onderuitputting worden geëlimineerd.

Budgetafwijkingen

Voor een aantal budgetten wijkt de werkelijke uitgaven of inkomsten af van het bedrag dat hiervoor was begroot. Deze veranderingen staan uitgebreid toegelicht in hoofdstuk 3. Per saldo ontstaat er een voordeel van € 4 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	1.096
Totaal programma 1 Openbare orde en veiligheid	-150
Totaal programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-425
Totaal programma 3 Economische zaken	-75
Totaal programma 4 Onderwijs	70
Totaal programma 5 Cultuur en recreatie	126
Totaal programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening	-635
Totaal programma 7 Duurzaamheid en milieu	-180
Totaal programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	-75
Totaal algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien (inclusief septembercirculaire)	4.153
Totaal overhead/bedrijfsvoering	295
Subtotaal wijzigingen Najaarsbijstelling	4.200
Wijzigingen investeringen	-250
Totaal wijzigingen Najaarsbijstelling	3.950

Rechtmatigheid

Vanaf het boekjaar 2023 moeten gemeenten zelf een verklaring geven bij de jaarrekening over de rechtmatigheid. Belangrijke reden waarom Hoorn en veel andere gemeenten over het boekjaar 2023 hebben verklaard onrechtmatig te zijn, is dat onderschrijdingen van exploitatie- of investeringsbudgetten en onder- en overschrijvingen op inkomsten als onrechtmatig moeten worden

beschouwd. Dit in tegenstelling tot het boekjaar 2022. Subsidies of extra inkomsten die niet begroot zijn, worden daardoor bijvoorbeeld als onrechtmatig bestempeld. Dit terwijl het wel heel wenselijk is om extra middelen voor de gemeente binnen te halen. Voor onderbestedingen geldt dat het geen doel op zich moet worden om het gehele budget in het jaar uit te geven, maar dat de juiste prestaties voor het budget geleverd worden.

Om te voorkomen dat bij de jaarrekening 2024 deze onderschrijdingen als onrechtmatig worden bestempeld is het landelijk advies om met de raad af te spreken tot wanneer deze onderschrijdingen en overschrijdingen aan de raad gemeld mogen worden. Voorgesteld wordt om onderschrijdingen op lasten en onder- en overschrijdingen op baten die uiterlijk bij de vaststelling van de jaarrekening aan de raad te melden en daarmee als rechtmatig te categoriseren. Dit is dezelfde werkwijze als voorgaande jaren, toen de accountant nog een oordeel velde over rechtmatigheid in de jaarrekening.

Deze keuzes hebben expliciet geen gevolgen voor de rapportering over zaken die altijd al als onrechtmatig zijn bestempeld: van overschrijdingen op budgetten en kredieten tot het niet correct opvolgen van de regelgeving bij inkopen. Net als voorgaande jaren blijven wij u hierover informeren en zullen afwijkingen als onrechtmatig beoordeeld worden.

Omdat veel gemeenten hiermee worstelen, liggen er landelijke spelregels in het verschiet over hoe gemeenten dit moeten doen. Deze zijn nog niet officieel vastgesteld en ook nog niet eenduidig. We wachten de landelijke regelgeving af, alvorens we onze eigen financiële verordening opnieuw aanpassen op de rechtmatigheidsverantwoording.

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	2024
Programma 0 Bestuur en ondersteuning		
1	Bijstellen kapitaallasten	1.096
Totaal programma 0		1.096
Programma 1 Openbare orde en veiligheid		
2	Bijdrage aan de veiligheidsregio	-150
Totaal programma 1		-150
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat		
3	Inkomsten haven	-175
4	Onderhoud wagenpark Openbare Ruimte	-250
Totaal programma 2		-425
Programma 3 Economische zaken		
5	Kosten markten	-75
Totaal programma 3		-75
Programma 4 Onderwijs		
6	Leerlingenvervoer	70
Totaal programma 4		70
Programma 5 Cultuur en recreatie		
7	Subsidies Erfgoed	100

nr.	Omschrijving	2024
8	Inkomsten leges monumenten	70
9	Exploitatie Sporthallen	-85
10	Exploitatie ijsbaan en zwembaden	41
Totaal programma 5		126
Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening		
11	Energietoeslag	1.175
12	Rondkomen	-150
13	Bijdrage aan GGD Hollands Noorden	-35
14	Bijstelling budgetten WMO	150
15	Bijstelling budgetten Jeugdzorg	-2.000
16	Regiotaxi	225
Totaal programma 6		-635
Programma 7 Duurzaamheid en milieu		
17	Begraafplaatsen	-100
18	Garantstelling HVC	-80
Totaal programma 7		-180
Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting		
19	Inkomsten leges ontheffingen omgevingsplan	-150
20	Verhuur en verkoop gemeentegrond	25
21	Wijkbeheer	50
Totaal programma 8		-75
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien		
22	Bijstellen OZB-opbrengst en uitvoeringskosten	325
23	Lagere Precariobelasting opbrengst	-155
24	Niet-gebruikte middelen coalitieakkoord	30
25	Investeringsagenda: zorgzame samenleving	5
26	Vrijval stelposten onvoorzien	154
27	Stelposten	538

nr.	Omschrijving	2024
28	Bijstellen vennootschapsbelasting	-60
29	Septembercirculaire	3.316
	<i>Totaal algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</i>	<i>4.153</i>
	Overhead/bedrijfsvoering	
30	Woon- werkverkeer	-200
31	Vergoeding eigen personeel	50
32	Telefonie	100
33	Rente leningen	345
	<i>Totaal overhead/bedrijfsvoering</i>	<i>295</i>
	Subtotaal effect op het begrotingssaldo	4.200
	Investerings	-250
	Totaal effect op het begrotingssaldo	3.950

3.1.1 Toelichting op de wijzigingen ten laste van het begrotingsresultaat

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

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

1. Bijstellen kapitaallasten (voordeel € 1.096.000)

Een deel van de investeringen 2023 was aan het einde van boekjaar 2023 nog niet gereed of in gebruik genomen. De afschrijving en rente van deze investeringen schuiven dan door: het start in 2025 in plaats van in 2024. Hierdoor ontstaat er een incidenteel voordeel van € 1.916.000. Hier staat tegenover dat er vanuit de actualisatie van de nota investerings- en afschrijvingsbeleid een opschoningsactie is uitgevoerd. Uit deze opschoningsactie kwam naar voren dat de boekwaarde van een object en investeringen in panden versneld moeten worden afgeschreven, omdat deze niet meer in ons bezit zijn. Het gaat om een veegmachine voor de binnenstad welke niet goed functioneerde. De verkoop van deze machine levert een

incidenteel nadeel op van € 105.000. Daarnaast gaat het om investeringen in panden Dorpstraat 84a, Grote Beer 5(a), Kerkplein 33, Westerblokker en het voormalige stadhuis. Dit leidt tot een incidenteel nadeel van € 260.000. Uit deze actie is ook gebleken dat sommige onderhoudskosten aan panden onterecht zijn geactiveerd. Deze kosten komen ineens ten laste van het resultaat, wat resulteert in een incidenteel nadeel van € 455.000 in 2024. Per saldo ontstaat hierdoor een effect op de kapitaallasten van € 1.096.000 in 2024.

Het versneld afschrijven van de veegmachine, de panden en het niet activeren van de onderhoudskosten geeft een structureel voordeel op de kapitaallasten. De gebudgetteerde afschrijvingslasten en rente worden aangepast bij de Kadernota 2025.

Programma 1 Openbare orde en veiligheid

2. Bijdrage aan de veiligheidsregio (nadeel € 150.000)

In de kadernota 2024 is er een melding gemaakt van de hogere bijdrage aan de Veiligheidsregio door een herijking en andere verdeelsleutel. Hierbij is bij de berekening geen rekening gehouden met het bedrag dat de gemeente daarnaast nog apart betaalt voor risicobeheersing op het gebied van brandpreventie. Dat wordt hierbij hersteld. De verhoging is al structureel verwerkt in de begroting van 2025 en verder.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

3. Inkomsten haven (nadeel € 175.000)

Dit jaar worden de begrote haveninkomsten niet gerealiseerd. Naar verwachting komt het bedrag voor heel 2024 ongeveer uit op hetzelfde als in 2023. Er volgt een analyse naar wat de komende jaren verwacht wordt aan inkomsten en welke bijsturing er gedaan moet worden.

4. Onderhoud wagenpark Openbare Ruimte (nadeel € 250.000)

Doordat circa 45 van de 85 voertuigen aan het eind van hun levensduur zijn (ruim 11 jaar), neemt het aantal technische gebreken, het onderhoud en slijtage enorm toe. Ook waren er enkele onverwachte noodzakelijk vervangingen en waren de brandstofprijzen hoog dit jaar.

In 2025 wordt een aantal voertuigen vervangen en verwachten we minder onderhoud. We zullen de uitgaven blijven monitoren ook met oog op eventuele toekomstige prijsstijgingen voor onderdelen en brandstof.

Programma 3 Economische zaken

5. Kosten markten (nadeel € 75.000)

Er zijn verkeersregelaars ingehuurd en een marktmeester om de markt in goede banen te leiden. Dit was echter niet begroot. Inmiddels is deze inhuur stopgezet.

Programma 4 Onderwijs

6. Leerlingenvervoer (voordeel € 70.000)

De kosten voor leerlingenvervoer vallen lager uit dan gebudgetteerd. Dat komt door een combinatie van factoren waaronder minder leerlingen die gebruik maken van leerlingenvervoer. Per schooljaar kan dat aantal fluctueren. Het gaat om een open einde regeling.

Programma 5 Cultuur en recreatie

7. Subsidies erfgoed (voordeel € 100.000)

In 2023 is er ongeveer € 100.000 te veel verantwoord aan subsidies voor de restauratie aan monumenten en subsidies leefbaarheid erfgoed. Dit heeft te maken met een boekhoudtechnische aanpassing in het proces om de kosten in het juiste boekjaar te verantwoorden. Dat wordt dit jaar hersteld waardoor een bedrag van € 100.000 vrijvalt.

8. Inkomsten leges monumenten (voordeel € 70.000)

Er is een voordeel gerealiseerd op de legesinkomsten vanuit de verbouwing van het Westfries Museum.

9. Exploitatie sporthallen (nadeel € 85.100)

De beheer- en schoonmaakkosten van de sporthallen de Opgang en Zwaag zijn structureel € 108.100 hoger dan begroot. Dit komt door een nieuw inkoopcontract vanuit schoonmaak wat leidt tot hogere kosten.

De huuropbrengsten van de sporthallen vallen structureel € 23.000 hoger uit dan begroot. Per saldo een nadeel van € 85.100. In de Kadernota 2025 wordt het structurele effect verwerkt.

10. Exploitatie ijsbaan en zwembaden (voordeel € 41.000)

Door indexatie valt de exploitatiebijdrage voor de zwembaden en de kunstijsbaan structureel hoger uit dan begroot. Hier tegenover worden de huuropbrengsten en jaarlijkse vergoeding voor zonnepanelen bijgesteld. Per saldo resulteert dit in een voordeel van € 41.000. Het structurele effect wordt verwerkt in de Kadernota 2025.

Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

11. Energietoeslag 2023 (voordeel € 1.175.000)

In 2023 heeft het Rijk via de algemene uitkering budget beschikbaar gesteld voor de energietoeslag 2023. De energietoeslag kon worden verstrekt tot 31 augustus 2024. In totaal zijn er in 2023 en 2024 3.276 energietoeslagen toegekend. Het aantal huishoudens dat in de praktijk gebruik heeft gemaakt van deze toeslag is lager dan de aantallen waar het Rijk van uitging. Hierdoor is op dit budget een incidenteel voordeel gerealiseerd van € 1.175.000. De raad is hierover tussentijds geïnformeerd.

12. Rondkomen (nadeel € 150.000)

De verwachting is een nadeel op het budget Rondkomen van € 150.000. Voor een groot deel komt dat door ingeplande structurele ombuigingen op de bewindvoeringskosten die niet zijn gerealiseerd. Daarnaast zien we dat we ook meer geld hebben uitgegeven aan de Individuele Inkomensvoorschotten en de Collectieve Ziektekostenverzekering doordat we meer inwoners hebben bereikt. Het budget Hulp bij Schulden laat een voordeel zien. Dit komt doordat we minder inwoners met schulden hebben bereikt en geholpen dan verwacht. De afgelopen jaren is het nadeel op Rondkomen grotendeels gecompenseerd door incidentele bijdragen van het Rijk. Ook in 2024 zijn er incidentele bijdragen van het Rijk ontvangen waardoor het tekort in 2024 in totaal op € 150.000 uitkomt.

13. Bijdrage aan GGD Hollands Noorden (nadeel € 35.000)

De bijdrage aan de GGD wordt op een aantal onderdelen gebaseerd op het aantal inwoners per 1 januari. De bijdrage voor Jeugdgezondheidszorg wordt gebaseerd op het aantal jeugdigen in de leeftijd 0-4 en de leeftijd 12-18. Doordat beide aantallen per 1 januari 2024 hoger zijn dan bij de begroting is ingeschat, valt de bijdrage aan de GGD in 2024 hoger uit dan begroot. Via het gemeentefonds wordt een deel van deze kosten gecompenseerd. Daarnaast is de bijdrage voor huisvesting in 2024 iets hoger dan ingeschat. Dit komt door stijgende energielasten, stijgende servicekosten en overige exploitatie. Per saldo een nadeel van € 35.000.

14. Bijstelling budgetten Wmo (voordeel € 150.000)

De verwachting is dat de kosten voor Wmo in 2024 lager uitvallen dan begroot. Ten opzichte van eerdere jaren neemt het aantal cliënten toe en ook de jaarlijkse kosten maar vooralsnog is het begrote budget voldoende. Dit voordeel heeft geen relatie met de ombuiging aanscherpen toegang Wmo.

15. Bijstelling budgetten Jeugdzorg (nadeel 2.000.000)

In 2024 ontstaat er een nadeel op de budgetten voor jeugdzorg van ongeveer € 2 miljoen op het begrootte bedrag 2024. Het aantal cliënten daalt licht, echter is er een verschuiving in zwaarte en duur van de zorg. Dit leidt tot structureel hogere kosten. Door de uitspraak van de arbitragecommissie zijn gemeenten hier deels voor gecompenseerd. Bij de Kadernota 2025 wordt beoordeeld wat het structurele effect is van het nadeel én de relatie met de compensatie van het rijk tot het totale budget van jeugdzorg.

Naast de hierboven genoemde verschuiving in zwaarte en duur van de zorg zijn er ook andere oorzaken voor het nadeel in 2024:

- Ingeschat werd dat het nadeel in 2023 op de budgetten voor Jeugdzorg geen structureel effect had (gebaseerd op de cijfers van het eerste kwartaal in 2024). Daarom is het begrootte bedrag 2024 bij de Kadernota 2024 alleen verhoogd met een prijsindexatie. Achteraf gezien is dat niet juist geweest.
- Hogere kosten voor de jeugdigen in de gecertificeerde instellingen dan vooraf ingeschat. Dit komt door de landelijke verhoging van de tarieven enerzijds en de lagere daling dan ingeschat van het aantal jeugdigen in deze instellingen anderzijds.

- Een verschuiving van € 800.000 jeugdzorgbudget richting IKEC voor aanbod van jeugdzorg in de IKEC's. Dit zou moeten gaan leiden tot lagere kosten voor jeugdzorg. Deze pilot is in schooljaar 2023/2024 gestart waardoor het nu nog te vroeg is om de effecten hiervan te zien.

16. Regiotaxi (voordeel € 225.000)

Op het budget van de Regiotaxi wordt een voordeel verwacht van € 225.000. Er wordt minder gebruik gemaakt van de Regiotaxi, waardoor de kosten lager zijn dan begroot. Daarnaast is er een voordeel op de organisatiekosten, waardoor deze lager uitvallen. Het is een open einde regeling.

Programma 7: Duurzaamheid en Milieu

17. Begraafplaatsen (nadeel € 100.000)

Baten begraafplaatsen komen door de jaren heen niet gelijkmatig binnen, dit wordt veroorzaakt door de verlengingen: het ene jaar zijn er meer verlengingen dan het andere jaar. Vorig jaar was er een voordeel aan baten begraafplaatsen. Dit jaar is er een nadeel op de baten.

18. Garantstelling HVC (nadeel € 80.000)

Als aandeelhouder van HVC ontvangt de gemeente een garantstellingsprovisie. Deze provisie hangt samen met de schuldenpositie van HVC. Bij een afnemende schuldenpositie wordt de garantstellingsprovisie lager. Dit levert een incidenteel nadeel op.

Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

19. Inkomsten leges ontheffingen omgevingsplan (nadeel € 150.000)

Net als vorig jaar zijn de leges lager dan gedacht. Er wordt nu een analyse van de aantallen en tarieven gemaakt om te zien welke aanpassingen eventueel nodig zijn. Dat is nu nog niet duidelijk.

20. Verhuur en verkoop gemeentegrond (voordeel € 25.000)

Hoorn is terughoudend bij de verkoop van openbaar snippergroen, dus wordt er incidenteel stukjes grond verkocht. Daarnaast worden er stukjes grond aan

particulieren verhuurd. Omdat het om incidentele inkomsten gaat, wordt dit niet begroot. Dit is daarom een voordeel.

21. Wijkbeheer (voordeel € 50.000)

Er is een structureel budget beschikbaar voor wijkbeheer. Dit budget wordt in 2024 onvolledig benut. Dit levert een incidenteel voordeel op.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

22. Bijstellen OZB-opbrengst en uitvoeringskosten (voordeel € 325.000)

De opbrengst van de onroerendezaakbelasting (OZB) wordt voor het jaar 2024 bijgesteld door de toename van het aantal woningen. Dit leidt tot hogere belastingopbrengst van € 425.000. De kosten van voorzieningen zoals onderhoud openbare ruimte die deze toename met zich meebrengt is hierbij nog niet betrokken. Dit wordt bijgesteld in de Kadernota.

In de afgelopen jaren is er extra ingehuurd om de WOZ-waarden te taxeren. Ook dit jaar is dit gebeurd. De extra kosten zijn € 100.000, voorstel is dit nu te verwerken in de begroting. Per saldo een positief effect van € 325.000.

23. Lagere opbrengst Precariobelasting (nadeel € 155.000)

In 2024 is er minder precariobelasting geïnd dan geraamd. De raming bleek te hoog: er waren minder uitingen die voor precariobelasting in aanmerking kwamen. Daarom is in 2024 gestart met een inventarisatie van de huidige uitingen. Deze actualisatie vindt vanaf nu periodiek plaats en kan leiden tot aanpassingen van de ramingen. Het moet er voor zorgen dat de juiste opbrengst geraamd wordt.

24. Niet gebruikte middelen coalitieakkoord (voordeel 30.250)

Er zijn een aantal budgetten voor 2024 die beschikbaar gesteld zijn vanuit het coalitieakkoord.

Aanleg Wijkpark Bangert en Oosterpolder (voordeel € 30.250)

Vertraging in de uitvoering en daardoor zijn in 2024 de kapitaallasten nog niet nodig.

Aanpak netcapaciteit en dekking (€ 50.000 budgetneutraal)

De uitvoering en dekking is onderdeel van het programma Energietransitie. De dekking was ook voorzien binnen de middelen voor dit programma. Hiermee kan deze stelpost en dekking komen te vervallen.

Verbeteren afvalverwerking (€ 192.000 budgetneutraal)

In de raadsvergadering van 12 maart 2024 is het besluit Basis op orde en aanpak gemeentelijke grondstoffenplan genomen. Hierbij zijn de budgetten en de dekking voor het verbeteren van afvalverwerking opgenomen in de begroting. Hiermee kan deze stelpost en dekking komen te vervallen.

25. Investeringsagenda: Zorgzame samenleving (€ 5.107 voordeel)

Er resteren nog budgetten 2024 die beschikbaar zijn gesteld op basis van de investeringsagenda. Voor Zorgzame samenleving is dit bedrag € 5.107. Gezien de omvang van het bedrag wordt voorgesteld dit vrij te laten vallen.

26. Vrijval stelposten onvoorzien (voordeel € 154.000)

Op de ramingen voor incidenteel en structureel onvoorzien blijft budget over. Er is geen reden om de ramingen in stand te houden. Dat betekent een voordeel van afgerond € 154.000.

27. Stelposten (voordeel € 537.588)

Er zijn diverse stelposten in de begroting om rekening te houden met extra uitgaven of juist met lagere uitgaven. Achtereenvolgens gaat het om de volgende posten:

Stelpost loon- en prijscompensatie (incl. subsidies) (voordeel € 58.080)

Op begrotingsbasis wordt een inschatting gemaakt van de kosten. Als de juiste wijziging wordt gemaakt, wijkt het af en resteert er een saldo. Daarom kan deze vrijvallen.

Stelpost hogere OZB lasten eigen panden (nadeel € 11.000)

Deze post kan vervallen. Is geraamd omdat de indexatie tussen kadernota en begroting aangepast is van 2,2 naar 2,5%. Dat kon niet meer op de producten geraamd worden, daarom is het gereserveerd op een stelpost.

Stelpost bouwkosten (voordeel € 545.508)

We hebben de reservering gedaan voor de bepaalde investeringen in de stad, zoals het Integraal Kind en Expertise Centrum, vernieuwing Westfries Museum, Stadsstrand en de renovatie stadhuis. De projecten hebben vertraging opgelopen, waardoor de kapitaallasten in 2024 nog niet nodig zijn. Er blijft dus incidenteel geld over op dit budget.

Stelpost nog in te vullen dekking Budget Groenvisie (nadeel € 80.000)

Bij de behandeling van de Groenvisie was er onvoldoende dekking voor de activiteiten. Daarom is een stelpost in en vanaf de begroting 2020 opgenomen met als opdracht om dekking te vinden. Dit is tot op heden nog niet gelukt. Dit is een structurele taakstelling. Voorstel nu is dit nadeel te verwerken.

Stelpost Aanleg laadinfrastructuur (voordeel € 13.000)

Met het verduurzamen van het wagenpark moest ook de laadinfrastructuur aangepakt worden. De kapitaallasten waren vanaf 2024 opgenomen. Het wagenpark is nog niet vervangen en dus was dit geld ook nog niet nodig. Voorstel is dit incidenteel vrij te laten vallen.

Stelpost Uitbreiding Rayon IJsselweg (voordeel 12.000)

Er was een investering noodzakelijk van € 200.000 omdat de wijk Bangert en Oosterpolder groeide. De investering zou in 2023 of 2024 gedaan worden. Dit is nog niet gebeurd. De lasten (€ 12.000) zijn vanaf 2024 geraamd. Voorstel is de lasten incidenteel vrij te laten vallen.

28. Bijstellen vennootschapsbelasting (€ 60.000 nadeel)

De gemeente betaalt vennootschapsbelasting over activiteiten die winst maken. Dat was jarenlang de kermis. Nu zijn daar vanaf 2024 ook de reclameconcessies bijgekomen. De extra kosten zijn onontkoombaar. Voorgesteld wordt de raming 2024 met € 60.000 te verhogen. De structurele lasten zijn opgenomen in de begroting 2025.

29. Septembercirculaire 2024 (voordeel € 3.315.926)

Afrekening 2022 uit septembercirculaire 2024 (voordeel € 22.600)

Het verschil voor jaar 2022 tussen de meicirculaire 2024 en de septembercirculaire 2024 is afgerond +€ 22.600. Dat komt enerzijds door een verlaging van de uitkeringsfactor (is een nadeel) en anderzijds door het actualiseren van maatstaven, waardoor Hoorn meer ontvangt. Per saldo is het een incidenteel voordeel.

Afrekening 2023 uit septembercirculaire 2024 (voordeel € 605.000)

Het verschil voor jaar 2023 tussen de meicirculaire 2024 en de septembercirculaire 2024 is afgerond +€ 605.000. Dat komt door een verhoging van de uitkeringsfactor met 2 punten (een voordeel) en actualisatie van maatstaven, waardoor Hoorn ook meer ontvangt. Per saldo een incidenteel voordeel.

Wel hierbij de volgende opmerking: de WOZ waarden zijn nog niet definitief vastgesteld voor 2023. Het Rijk lijkt te rekenen met oude cijfers, waarbij de waardevermeerdering nog niet goed is verwerkt. Dat wordt nog nader onderzocht. Als de waardevermeerdering hoger is dan waar nu mee wordt gerekend, betekent dat een nadeel voor de gemeente.

Bijstelling raming 2024 algemene uitkering door septembercirculaire 2024 (voordeel € 2.688.326)

De raming van de algemene uitkering 2024 wordt verhoogd met afgerond € 3.743.300 tot in totaal € 191.503.000. Het grote voordeel komt door

- actualisatie van maatstaven,
- incidentele afrekening van het BTW Compensatiefonds 2023 van € 1,9 miljoen,
- extra geld voor taakmutaties (taken die de gemeente moet uitvoeren en waarvoor zij geld krijgt) en
- aanpassingen van integratie-uitkeringen en decentralisatie-uitkeringen.

Tegenover de hogere opbrengst moeten stelposten gezet worden. Dat geld wordt geclaimd, omdat we taken uitvoeren of nog moeten uitvoeren. Het gaat om de volgende onderwerpen:

Maatschappelijke opvang en OGGz	-5.150
Wet betaalbare huur	-54.690

Alleenverdienersproblematiek-142.780
Beschermd wonen-303.340
correctie voor aanpassing aantal loonkostensubsidies-549.000
totaal claims-1.054.960

In de bijlage van deze Najaarsbijstelling worden deze posten nader toegelicht. Na verrekening van deze stelposten blijft er een voordeel over van € 2.688.326 voor het begrotingsresultaat.

Overhead/bedrijfsvoering

30. Woon-werk verkeer (nadeel € 200.000)
Vanaf 1 januari 2023 is de regeling verplaatsingskosten woon-/werkverkeer voor het personeel aangepast en zijn de mogelijkheden verruimd. Dit heeft tot hogere kosten geleidt. De organisatie heeft de opdracht gekregen te onderzoeken welke aanpassingen noodzakelijk zijn, om binnen het beschikbare budget te blijven.

31. Vergoeding eigen personeel (voordeel € 50.000)
De gemeente is eigenrisicodrager voor de WIA-uitkering van (ex)medewerkers. Wanneer medewerkers vertrekken, vergoedt het UWV veelal de transitievergoeding. Gezien de onvoorspelbaarheid van de instroom en het tijdstip van uitkering, is dit moeilijk vooraf te begroten. Dit levert een voordeel op van € 50.000 in 2024.

32. Telefonie (voordeel € 100.000)
Op het budget voor mobiele telefonie voor 2024 blijft naar verwachting ongeveer € 100.000 over. Dit voordeel komt door een lagere vraag naar nieuwe toestellen door de huidige in- en uitstroom van medewerkers of noodzakelijk vervanging in 2024 op basis van bestaand beleid.

33. Rente leningen (voordeel € 345.000)
Rente kortlopende geldleningen (nadeel € 375.000)
In 2024 zijn de rentekosten voor kortlopende geldleningen gestegen. Dat leidt tot hogere kosten. De raming is dit jaar nog niet bijgesteld en daarom gebeurt dat nu. Het nadeel is afgerond € 375.000.

Rente langlopende geldleningen (voordeel € 720.000)
In de begroting 2024 is opgenomen dat Hoorn in 2024 een langlopende geldlening zou aantrekken van € 45 miljoen. Dat hoeft niet volgens de huidige informatie. Dit levert een voordeel op van € 720.000 in 2024.

3.2 Budgettaire neutrale wijzigingen

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

Tabel 4 budgettaire neutrale afwijkingen (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

Nr.	omschrijving	uitgaven	inkomsten
Programma 0 Bestuur en organisatie			
34	Pensioenuitkering voormalig wethouder	67	67
Programma 1 Openbare orde en veiligheid			
35	Preventie met Gezag	250	250
36	Toezicht GGD op kinderopvanglocaties	70	70
Programma 2 Verkeer en vervoer			
37	Baten straatparkeren en naheffingsaanslagen parkeren	135	135
38	Exploitatiebudget Poort van Hoorn	300	300
Programma 4 Onderwijs			
39	SPUK onderwijsachterstandenbeleid	1.172	1.172
40	SPUK Nationaal Programma Onderwijs	692	692
Programma 5 Cultuur en recreatie			
41	SPUK Jongerencultuur	75	75
42	Exploitatie Westfries Museum	60	60
43	Kosten en inkomsten Kermis	105	105
44	Vergoeding rugbyclub	30	30
Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening			
45	SPUK BUIG	4.280	4.280
46	Alleenverdienersproblematiek	143	143

Nr.	omschrijving	uitgaven	inkomsten
47	SPUK Toeslagenaffaire	150	150
48	Specifieke uitkering voor Integraal Zorgakkoord doelen Noord-Holland Noord	5.400	5.400
49	Bijstellen budgetten Kwetsbare inwoners	700	700
50	Specifieke uitkering Wet Inburgering	1.652	1.652
51	Hoornse Aandeel in de regionale kosten projectorganisatie inkoop 2025: Innovatie en Nieuwe Koers (Stip op de Horizon) in de Inkoop	40	40
Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting			
52	Inhuur en inkomsten omgevingsleges	690	690
53	Kosten en subsidie-inkomsten uitvoering van het woonakkoord	137	137
Algemene dekkingen en onvoorzien			
54	Opbrengst reclamebelasting	140	140
Overhead/bedrijfsvoering			
55	Buffer verbeteren financieel beeld	154	154
56	Digitaliseren archief	100	100

3.2.1 Toelichting op de budgettair neutrale wijzigingen

De toelichting op de budgettair neutrale veranderingen staan hieronder.

Programma 0 Bestuur en organisatie

34. Pensioenuitkering voormalig wethouder (voordeel € 67.000, budgettair neutraal)

In het kader van de Appa ontvangt de gemeente een gespaarde pensioenopbouw van de verzekeringsmaatschappij Asr. De gemeente moet zelf zorgen voor uitbetaling van de pensioenverplichting van de voormalige wethouders. Dat doet Hoorn via een apart bureau dat daarin gespecialiseerd is. Het bureau betaalt de pensioenverplichting uit en stuurt de gemeente een

factuur. Daarom wordt het bedrag dat wordt ontvangen, gestort in de voorziening Wet Appa. De factuur van het gespecialiseerde bureau kan dan via de voorziening worden betaald.

Programma 1 Openbare orde en veiligheid

35. SPUK Preventie met Gezag (€ 250.000, budgettair neutraal)

We ontvangen € 1,5 miljoen van het Rijk via een voor de preventieve aanpak van jeugdcriminaliteit in het kader van Preventie met Gezag. Het gaat om een specifieke uitkering die een periode beslaat van 3 jaar (juli 2024 tot half juli 2027). Voor 2024 is het € 250.000. Hier staan uitgaven tegenover. Voorgesteld wordt de inkomsten nu in de begroting te verwerken.

36. Toezicht GGD op kinderopvanglocaties (nadeel € 70.000, budgettair neutraal)

De kosten die de GGD aan de gemeente doorbelast voor de controle op kinderopvanglocaties en peuterspeelzalen stijgen de laatste jaren. Enerzijds voeren zij meer toetsen uit en anderzijds zijn hun uurtarieven gestegen. Bij de kadernota is een aanpassing gedaan op de tarieven, maar deze is onvoldoende om de gestegen kosten voor 2024 te dekken. Jaarlijks krijgen we hiervoor ca € 27.000 in de algemene uitkering, dat gestort wordt in een reserve incidentele bestemmingen. In deze reserve zit voldoende geld om dit nadeel te dekken. Bij de kadernota 2025 volgt een voorstel om de structurele lasten te dekken.

Programma 2 Verkeer en vervoer

37. Baten straatparkeren en naheffingsaanslagen parkeren (voordeel € 135.000, budgettair neutraal)

De betaalbereidheid voor het straatparkeren neemt toe, dit leidt tot een extra inkomst voor het straatparkeren (€ 825.000). Bij de toename van de betaalbereidheid voor het straatparkeren is een relatie met het aantal opgelegde naheffingsaanslagen. Dit aantal neemt af. Hierdoor zijn er lagere inkomsten uit de naheffingen straatparkeren (€ 690.000). Het saldo van deze voor- en nadelen worden verrekend met de reserve parkeren.

38. Exploitatiebudget Poort van Hoorn (voordeel € 300.000, budgettair neutraal)

In 2024 is een exploitatiebudget beschikbaar voor de Poort van Hoorn. Dit budget wordt gedekt uit de reserve Poort van Hoorn. In 2024 wordt niet het volledige exploitatiebudget benut. Voorgesteld wordt het budget met € 300.000 te verlagen en de onttrekking aan de reserve met eenzelfde bedrag te verlagen.

Programma 4 Onderwijs

39. SPUK onderwijsachterstandenbeleid (€ 1.172.000, budgettair neutraal)

Hoorn ontvangt een specifieke uitkering (SPUK) van het ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap (OCW) om het gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid uit te voeren. Met dit geld worden onderwijsachterstanden, waaronder taalachterstanden, van kinderen vroegtijdig gesignaleerd en bestreden. Zowel de uitgaven als de inkomsten worden met € 1.172.000 verhoogd.

40. SPUK Nationaal Programma Onderwijs (€ 692.000, budgettair neutraal)

Hoorn heeft voor het schooljaar 2021/2022 tot en met 2022/2023 een specifieke uitkering ontvangen. Daarmee moet de gemeente maatregelen treffen in samenwerking met scholen en lokale partijen om de onderwijsvertragingen bij kinderen door COVID-19 in te lopen. Specifiek op cognitief, executief, sociaal en emotioneel vlak en in aanvulling op de interventies die scholen nemen. De regeling is verlengd tot en met schooljaar 2024/2025 (juli 2025). Zowel de uitgaven als de inkomsten worden met € 692.000 verhoogd.

Programma 5 Cultuur en recreatie

41. SPUK jongerencultuur (€ 75.000, budgettair neutraal)

Hoorn krijgt een specifieke uitkering van het ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap (OCW) om een impuls te geven aan cultuurparticipatie van jongeren. Er is gewerkt met een subsidieregeling met daarin een aanvraagtermijn. Op basis hiervan kan nooit van tevoren voorspeld worden

hoeveel aanvragen er binnenkomen en ook niet hoeveel hiervan gehonoreerd worden. Zowel de uitgaven als de inkomsten worden met € 75.000 bijgesteld.

42. Exploitatie Westfries Museum (€ 60.000, budgettair neutraal)

Bij het opstellen van de begroting van het Westfries Museum voor 2024 is er geen rekening mee gehouden dat het museum een deel van 2024 weer open zou zijn voor publiek. Volgens planning zou de verbouwing van het museum in 2024 starten. De aanbesteding is vertraagd en dus blijft het museum langer dicht.

Om de band met het publiek en de motivatie van de collega's en vrijwilligers niet te verliezen en extra inkomsten te genereren heeft het museum besloten vanaf 21 juni weer open te gaan met de expositie 'Rembrandt, de fotograaf'. Hiervoor zijn kosten gemaakt die niet waren begroot. Deze worden gedekt door inkomsten uit entree en subsidies.

43. Uitgaven en inkomsten kermis (€ 105.000, budgettair neutraal)

De inkomsten van de kermis vallen hoger uit dan begroot door hogere inschrijvingen. Hier tegenover staan ook hogere uitgaven om de kermis mogelijk te maken. Het gaat bijvoorbeeld om uitgaven voor de organisatie, toezicht en elektriciteit.

44. Vergoeding Rugbyclub (verschuiving naar 2025 € 30.000, budgettair neutraal)

In de Kadernota 2024 is € 30.000 beschikbaar gesteld voor een vergoeding aan de Rugbyclub West-Friesland voor de clubaccommodatie. Omdat de erfpachtovereenkomst per 31 december 2024 eindigt, wordt de vergoeding in 2025 uitbetaald in plaats van in 2024.

Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening

45. SPUK BUIG (Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten) (€ 4.280.000, budgettair neutraal)

Gemeenten ontvangen van het Rijk een gebundelde uitkering voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW,

IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie.

De begroting van de BUIG is nog op basis van het prijspeil van 2022. Zowel de baten als de lasten in de begroting worden met € 4,3 miljoen aangepast, zodat de bedragen aansluiten op het prijspeil van 2024.

46. Alleenverdienersproblematiek (€ 142.780, budgettair neutraal)

Door een samenloop van sociale zekerheid, toeslagen, en fiscaliteit had een aantal huishoudens in 2023 en 2024 een lager besteedbaar inkomen dan vergelijkbare huishoudens in de bijstand. Gemeenten krijgen via de decentralisatie-uitkering 'Alleenverdienersproblematiek 2023-2024' geld om deze huishoudens te compenseren via de individuele bijzondere bijstand. Hoorn krijgt hiervoor een bijdrage van € 142.780. Dit is via de septembercirculaire 2024 ontvangen, vandaar dat de aanmelding budgettair neutraal is.

47. SPUK Toeslagenaffaire (€ 150.000, budgettair neutraal)

De gemeente geeft hulp aan 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. Het Rijk vergoedt deze kosten tot en met 2025.

Op basis van de huidige uitgaven is de verwachting dat zowel de uitgaven als de inkomsten € 150.000 hoger zijn dan begroot.

48. Specifieke uitkering voor Integraal Zorgakkoord doelen Noord-Holland Noord (€ 5.400.000, budgettair neutraal)

Het Rijk verstrekt in 2024 tot en met 2026 een specifieke uitkering voor het realiseren van de doelen van het Integraal Zorgakkoord (IZA). In 2024 ontvangt Hoorn afgerond € 5,4 miljoen. Dit bedrag is voor de samenwerkingsregio Noord-Holland Noord.

Het geld van het Rijk is verdeeld over de 3 subregio's die ieder zelf verantwoording afleggen over de bestede middelen. Het geld dat aan het einde van het jaar niet is uitgegeven, moet terugbetaald worden aan het Rijk. In de begroting zijn deze inkomsten en uitgaven nog niet opgenomen. In de Kadernota 2025 wordt het budget voor 2025 en 2026 verwerkt.

49. Bijstellen budgetten Kwetsbare inwoners (voordeel € 700.000, budgettair neutraal)

Er is een prognose gemaakt voor de budgetten voor Kwetsbare inwoners (beschermd wonen, maatschappelijke opvang en OGGz). Hieruit blijkt dat de begroting moet worden aangepast. Het saldo wordt gestort in de regionale reserve.

Afgesproken is dat het saldo in de reserve een maximum heeft van 5% van de Rijksinkomsten. Een eventueel surplus wordt aan het einde van het jaar verdeeld over de deelnemende gemeenten. Het aandeel van Hoorn in het surplus is dan een voordeel in het rekeningresultaat.

50. Specifieke uitkeringen Wet Inburgering (€ 1.652.000, budgettair neutraal)

Het Rijk verstrekt jaarlijks een specifieke uitkering voor het beschikbaar stellen van voorzieningen die bijdragen aan het voldoen van de inburgeringsplicht. Deze voorzieningen worden beschikbaar gesteld aan inburgeringsplichtigen. De hoogte van de uitkering wordt bepaald door het aantal asielstatushouders dat inburgeringsplichtig is en het aantal gezins- en overige migranten en wisselt dus per jaar.

Omdat we bij het opstellen van de begroting nog niet weten hoeveel geld we van het Rijk ontvangen, kunnen we dit ook niet tijdig verwerken. Daarom is ervoor gekozen om de inkomsten en uitgaven van deze specifieke uitkering bij de Najaarsbijstelling te verwerken. Voor 2024 betekent dit een inkomst en een uitgave van afgerond € 1.585.000.

Daarnaast ontvangen gemeenten een specifieke uitkering voor het realiseren van de onderwijsroute voor gehuisveste asielstatushouders. In de begroting is, om de hierboven genoemde reden, nog geen rekening gehouden met deze inkomst (afgerond € 67.000) en uitgave. Voor beide regelingen geldt dat niet bestede middelen terugbetaald moeten worden aan het Rijk.

51. Hoornse Aandeel in de regionale kosten projectorganisatie inkoop 2025: Innovatie en Nieuwe Koers (Stip op de Horizon) in de Inkoop (€ 40.000, budgettair neutraal)

Hoorn speelt een cruciale rol in de regionale samenwerking rondom inkoop. Naast de financiële bijdragen vraagt deze samenwerking ook een aanzienlijke inzet om de nieuwe koers – gebaseerd op beleidsuitgangspunten en een

ambitieuze stip op de horizon – succesvol in te voeren. Innovatie is hierbij de kern van de veranderingen die noodzakelijk zijn in het inkoopproces. Om deze nieuwe koers te realiseren, zijn coördinatie (projectleiding), onderzoek naar haalbaarheid en de implementatie van innovatieve werkwijzen binnen de lokale teams essentieel. Hoorn zet in op vernieuwende inkoopstrategieën die aansluiten bij de veranderende behoeften en uitdagingen van zowel de regio als de lokale context. Dit vraagt om het ontwikkelen van efficiënte, toekomstbestendige oplossingen die zowel de kwaliteit van de dienstverlening verhogen als bijdragen aan het behalen van regionale doelstellingen.

De ingangsdatum voor de nieuwe overeenkomsten voor Jeugdhulp en Wmo is verschoven van 1 januari 2025 naar 1 juli 2025. De projectorganisatie voor de inkoop loopt daardoor ook langer door. Dit kost voor Hoorn in 2024 € 40.000 extra. Deze kosten worden gedekt via het beschikbare innovatiebudget. Mogelijke doorlopende implementatiekosten worden in de Kadernota 2025 verwerkt.

Programma 8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

52. Inhuur en inkomsten omgevingsleges (€ 690.000, budgettair neutraal)

Op dit moment is het begrote bedrag aan omgevingsleges al bijna binnengekomen. De verwachte inkomsten omgevingsleges voor heel 2024 zijn naar verwachting even hoog als in 2023, namelijk € 2,1 miljoen. Omdat dat nog niet helemaal zeker is, wordt voorgesteld € 690.000 bij te stellen. De hogere inkomsten worden gebruikt als dekking voor de inhuur van de benodigde plantoetsers.

53. Kosten en subsidie-inkomsten uitvoering van het woonakkoord (€ 137.000, budgettair neutraal)

Er worden extra kosten gemaakt om het woonakkoord uit te voeren die niet zijn begroot. Het gaat om € 137.000. Deze kosten worden gedekt door ontvangen subsidies van de provincie voor € 125.000 en een bijdrage van andere gemeenten voor een bedrag van € 12.000. Deze inkomsten staan niet begroot.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

54. Opbrengst Reclamebelasting (voordeel € 140.000, budgettair neutraal)

De opbrengst reclamebelasting is incidenteel hoger. Er zijn meer reclame-uitingen dan vooraf geraamd. Dit is een belasting die ten gunste komt van de ondernemers van Hoorn.

Overhead/Bedrijfsvoering

55. Kosten verbeteren financieel beeld (nadeel € 154.800, budgettair neutraal)

Om de bestuursopdracht Hoorn Financieel Gezond uit te voeren is externe capaciteit ingehuurd om te borgen dat reguliere P&C capaciteit en een projectleider intern vrijgespeeld konden worden om te ondersteunen op de bestuursopdracht. Daarnaast zijn kosten gemaakt om een benchmark uit te voeren. Deze benchmark is in het voorjaar gedeeld met de raad.

Deze kosten worden ten laste van de Algemene reserve gebracht. In de Algemene reserve wordt rekening gehouden met een buffer voor het verbeteren van het financiële beeld. Juist dit soort kosten kunnen daaruit betaald worden.

56. Digitaliseren archief (nadeel € 100.000, budgettair neutraal)

In 2023 is gestart met de projecten 'Bouwdossiers' en 'Kluizen digitaal'. Voor deze projecten zijn, achteraf gezien, de kosten voor externe inhuur te laag geschat. Omdat we in het gerenoveerde stadhuis een kleiner archief hebben, is het belangrijk om dit jaar toch deze kosten te maken voor de verdere digitalisering. Hierdoor kunnen de documenten in de nieuwe ruimte worden opgeslagen en hoeven er geen extra kosten gemaakt te worden voor het langdurig uitplaatsen bij een andere gemeente. De aanmelding is budgettair neutraal, omdat de kosten a € 100.000 worden verrekend met de afdelingsreserve bedrijfsvoering.

3.2.2 Technische (administratieve) bijstellingen

57. Salarisbegroting 2024

Voor het jaar 2024 is de salarisbegroting nog niet volledig functioneel verwerkt. Het gaat daarbij o.a. om het juist verdelen van de gereserveerde compensatie voor de lonen naar de budgetten van de functionele teams. Met deze bijstelling wordt dit gecorrigeerd. Verder heeft de gemeente in de meicirculaire 2022 via het gemeentefonds structureel geld ontvangen voor het versterken van de wijkteams. Dit geld is in de reserve Diverse incidentele bestemmingen gestort. De formatie van 1.Hoorn is vanaf 2023 uitgebreid met o.a. extra consulenten, een beleidsmedewerker en een kwaliteitscoördinator. De budgetten voor deze uitbreiding waren voor 2024 nog niet in de begroting verwerkt. Via de Najaarsbijstelling wordt dat geregeld met als dekking het daarvoor beschikbare geld in de reserve Diverse incidentele bestemmingen. Voor 2025 en verder was dit al geregeld.

58. Functionele raming stelpost stijging energielasten

Bij de begroting 2023 is een stelpost van € 600.000 voor 2024 opgenomen voor de gestegen energieprijzen. Voorgesteld wordt deze stelpost in 2024 nu functioneel op de producten te ramen. Deze wijziging is neutraal.

3.3 Beslispunten vooruitlopend op de resultaatbestemming

Er zijn enkele budgetten die, vooruitlopend op de resultaatbestemming, gereserveerd worden in een incidentele bestemmingsreserve.

59. Specifieke uitkering voor opvang ontheemden Oekraïne (voordeel € 2.469.000, naar reserve)

Gemeenten ontvangen per gerealiseerde opvangplek een normvergoeding van het Rijk. Hier staan diverse uitgaven tegenover, waaronder huur, schoonmaak en beveiliging. In de begroting is nog geen rekening gehouden met de inkomsten van het Rijk en de uitgaven voor dit onderdeel. Voorstel is dat nu te regelen. De normvergoeding die het Rijk verstrekt per beschikbare opvangplek is hoger dan de kosten die gemaakt worden. Hoorn houdt daarom

geld over binnen dit normbedrag. Het is niet verplicht om het overschot terug te geven aan het Rijk.

In de begroting is nog geen rekening gehouden met de inkomsten en uitgaven voor de opvang van statushouders en ontheemden Oekraïne op de Maelsonstraat. Verwacht wordt dat dit voor 2024 budgettair neutraal is. Als er aan het einde van het jaar budget overblijft, volgt bij de jaarrekening een voorstel om het restant over te hevelen naar 2025.

In het aankomende jaar lopen verschillende contracten voor de tijdelijk ingerichte opvanglocaties af. Dat betekent dat de gemeente een opdracht heeft om opnieuw te kijken naar gepaste (duurzame) locatie(s) en een gepaste inhoudelijke invulling voor deze doelgroep. Deze opdracht wordt in de komende maanden nader uitgewerkt. Naar alle waarschijnlijkheid leidt dit tot nieuwe investeringen, waardoor het gewenst is dit voordeel te behouden voor specifieke investeringen voor deze doelgroep en te storten in de reserve Diverse incidentele bestemmingen.

60. Investeringsagenda

Er resteren nog budgetten die beschikbaar zijn gesteld op basis van de investeringsagenda. Daarvan resteert nog (structureel) geld. Gezien het feit dat deze projecten vertraging hebben opgelopen wordt voorgesteld deze te reserveren via de reserve.

Kwaliteitsimpuls haven (voordeel € 24.931, naar reserve)

Er moet nog flink wat in de haven gebeuren. Baggeren, maar ook voorzieningen moeten aangepakt worden. Het is het advies om dit budget te reserveren en storten in de reserve Diverse incidentele bestemmingen.

Leefbare wijken/herstructurering (voordeel € 74.054, naar reserve)

Op deze middelen zit een claim voor Grote Waal en Hoorn-Noord/Venenlaankwartier. In dat laatste gebied komen er nog veel ontwikkelingen aan, zeer waarschijnlijk kost dat ook nog geld. Ook de kosten voor Kansen van de Kersenboogerd (ook stadsvernieuwing/herstructurering) stijgen nog steeds. Het is het advies om dit budget te reserveren en storten in de reserve Diverse incidentele bestemmingen.

61. Tussentijdse winstneming Zevenhuis (€ 2.100.000, naar reserve)

Het BBV verplicht de gemeente om tussentijdse winst op grondexploitaties direct te verwerken. Voor de grondexploitatie Zevenhuis wordt een tussentijdse winst over 2024 verwacht van ongeveer € 2,1 miljoen.

Voorgesteld wordt deze winst te verwerken in de najaarsbijstelling 2024. De tussentijdse winst wordt gestort in de algemene bedrijfsreserve grondzaken. Bij het Meerjarenperspectief grondexploitaties 2025 volgt een nadere toelichting op deze melding.

62. Tegemoetkoming energielasten maatschappelijke instellingen (budgettair neutraal € 50.000)

In de Kadernota 2023 is € 50.000 beschikbaar gesteld voor de tegemoetkoming in de energielasten van maatschappelijke instellingen. In 2023 is dat geld abusievelijk niet gebruikt en bij de Jaarrekening 2023 is het als resultaat in de Algemene reserve gestort. Omdat het gelabeld geld is, wordt voorgesteld dit geld uit de Algemene reserve te halen en te storten in de reserve Diverse incidentele middelen, zodat het gebruikt kan worden waarvoor het bedoeld was.

4. Investeringsen

4.1 Investeringsen aanpassingen

In dit hoofdstuk staan de aanpassingen op lopende investeringsen.

1. Parkeerverwijssysteem (krediet € 77.000)

Voor de aanschaf van het parkeerverwijssysteem heeft de raad een krediet vrijgemaakt van € 330.000. Door aanpassingen in het ontwerp, onvoorziene zaken betreffende kabels en leidingen is er nog € 77.000 nodig om het parkeerverwijssysteem overal operationeel te krijgen. Voorgesteld wordt de kapitaallasten van € 8.624 (10 jaar / 1,2%) te dekken uit de reserve parkeren.

2. Renovatie bushaltes (krediet € 367.000)

In 2024 heeft de gemeente provinciale subsidie gehad voor het aanleggen en toegankelijk maken van bushaltes. Om deze middelen te kunnen gebruiken is een uitvoeringskrediet nodig. Dit krediet moet door de raad beschikbaar worden gesteld. De investering wordt in zijn geheel gedekt uit de provinciale subsidie.

3. Incidentele lasten Stadhuis (nadeel € 250.000)

Het betreft een financieel technische omzetting van kredietbudget naar exploitatiebudget. Bij het beschikbaar stellen van de uitvoeringskredieten renovatie stadhuis zijn inschattingen gemaakt op de kosten die geactiveerd mogen worden en de kosten die direct in de exploitatie genomen moeten worden. Nu het project bijna afgerond is, is verhouding duidelijker geworden. Het gaat onder andere om de kosten voor de tijdelijke huisvesting. Deze tijdelijke kosten mogen niet in de kredieten worden opgenomen. Voorstel is hiervoor het incidenteel exploitatiebudget te verhogen en het krediet met eenzelfde bedrag te verlagen. Dit levert in 2024 een incidenteel nadeel op van € 250.000, maar structureel een voordeel omdat de kapitaallasten lager worden. Per saldo neutraal.

4. Voorbereidingskrediet verplaatsen onderstation – Poort van Hoorn

In 2021 is door de raad een voorbereidingskrediet van € 2.700.000 beschikbaar gesteld voor het verplaatsen van het onderstation in de Poort van Hoorn. Besloten is om het krediet in te brengen bij het openen van de grondexploitatie Stationsgebied. Bij de opening van de grondexploitatie in 2023 zijn de werkelijke kosten ingebracht, alleen is het krediet niet afgesloten. Door middel van deze aanmelding wordt het krediet afgesloten. Dit heeft geen financieel effect.

5. Afwikkeling BTW stadsstrand

In de brief van 29 januari is de raad geïnformeerd over het mogelijk niet geheel kunnen compenseren van de BTW over de investeringen rondom het stadsstrand. Dit heeft te maken met de bijzondere contractvorm en de verschillende deelnemers bij deze investeringen. De casus is ter beoordeling aan de Belastingdienst voorgelegd en een deel van de BTW kan niet worden gecompenseerd. De gevolgen hiervan worden verwerkt bij de Jaarrekening 2024 en het herrekenen van de kapitaallasten bij de kadernota 2025.

5.Bijlagen

5.1 Septembercirculaire 2024

De financiële gevolgen van de septembercirculaire 2024 zijn als volgt:

Tabel 5 financieel overzicht septembercirculaire 2024 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

omschrijving	bedrag
stand meicirculaire 2024	187.760
stand septembercirculaire 2024	191.503
bruto verschil door septembercirculaire 2024	3.743
afrekening uit 2022 en 2023	628
claims/taakmutaties	-1.055
netto verschil door septembercirculaire 2024	3.316

De septembercirculaire geeft voor het jaar 2024 iets verlichting. In de latere jaren verandert dat en wordt het financiële beeld juist negatiever. Dus is er nog steeds de noodzaak om te werken aan de beheersmaatregelen Hoorn Financieel Gezond.

De gemeente ontvangt voor het lopende jaar 2024 meer geld, dat voor het grootste gedeelte wordt veroorzaakt door de afrekening van het BTW Compensatiefonds 2023. Daarnaast wordt meer geld ontvangen voor taakmutaties, maar dat geld moet geclaimd worden. Dat geld is immers nodig om de taakmutaties uit te voeren.

Afrekeningen voorgaande jaren (2023 en 2022)

Uit voorgaande jaren wordt nog € 627.600 ontvangen. Dat komt voornamelijk door de actualisatie van aantallen zoals inwoners, bijstandsgerechtigden, jongeren.

Claims/taakmutaties

De gemeente krijgt geld omdat het accres (groei van het gemeentefonds) verandert, maar ook omdat we taken (moeten) doen, waarvoor we geld krijgen. Dit noemt het ministerie taakmutaties. Dat geld is voor een specifieke taak en dat wordt geclaimd ofwel apart gezet.

Toelichting op de claims

In de volgende tabel staan de taakmutaties en onder de tabel worden die toegelicht.

Tabel 6 financieel overzicht septembercirculaire 2024 (bedragen x € 1.000; - = nadeel)

omschrijving	bedrag
Maatschappelijke opvang en OGGz	-5
Wet Betaalbare huur	-55
Alleenverdienersproblematiek	-143
Beschermd wonen	-303
totaal taakmutaties	-506
claim: correctie loonkostensubsidie	-549
totaal claims/taakmutaties	-1.055

Maatschappelijke opvang en OGGz

Dit geld wordt namens de regio ontvangen. Vandaar dat dit geld apart wordt gezet, hoe klein het bedrag ook is.

Wet betaalbare huur

Voor de uitvoering van de Wet Betaalbare huur moet de gemeente zaken regelen in de organisatie. Daarvoor wordt geld ontvangen. Dat geld wordt apart gezet om die zaken te regelen.

Alleenverdienersproblematiek

Gemeenten kunnen financiële steun geven aan huishoudens die door de alleenverdienersproblematiek in 2023 en 2024 onder het bestaansminimum uitkomen. Bijvoorbeeld de gemiste huur- en zorgtoeslag compenseren vanuit de individuele bijzondere bijstand. Via de decentralisatie-uitkering

'Alleenverdienersproblematiek 2023-2024' krijgt Hoorn in 2024 € 143.000 voor de hulp die zij aan de betrokken huishoudens kunnen bieden.

Beschermd wonen

Het geld voor Beschermd wonen krijgen we voor de hele regio. Het geld moet daar aan besteed worden. Vandaar dat het geld apart wordt gezet.

Het bedrag dat in de brief aan de gemeenteraad is gecommuniceerd voor beschermd wonen, bleek bij controle te laag. Vandaar dat nu in deze Najaarsbijstelling het juiste bedrag is verwerkt.

Correctie voor loonkostensubsidie

Het aantal mensen dat voor de loonkostensubsidie in aanmerking komt, is al jaren hoger dan waar we voor gecompenseerd worden. In de septembercirculaire gaat het Rijk wel uit van het hogere aantal. Dat levert fors meer geld op, een verdubbeling van de inkomst. Er loopt nog een discussie met het ministerie en WerkSaam of de aantallen die worden gebruikt ook echt de juiste zijn. Omdat dat op dit moment onduidelijk is, wordt het geld vooralsnog apart gezet. Wij verwachten bij de decembercirculaire meer duidelijkheid over deze discussie te hebben.

Gemeente Hoorn

Nieuwe Steen 1

Postbus 603

1620 AR Hoorn

T 0229 25 22 00

www.hoorn.nl

