

Najaarsnota 2024



Inhoud

1. Inleiding.....	3
2. Mutaties per programma.....	4
2.1 Bestuur en dienstverlening.....	4
2.2 Programma Ruimte.....	6
2.3 Programma Samenleving.....	7
2.4 Budgettair neutrale mutaties	10
3. Reserves	14

1. Inleiding

Op basis van de Financiële verordening rapporteert het college middels twee rapportages per jaar aan de raad over eventuele bijstelling van budgetten. De voorjaarsnota is bedoeld om te informeren over ontwikkelingen die zich na vaststelling van de begroting hebben voorgedaan. Deze najaarsnota heeft als doel om de budgetten in de begroting integraal te beoordelen. Want voor de rechtmatigheid is het van belang dat op programmaniveau de werkelijke lasten en baten gelijk zijn aan de begrote budgetten.

De financiële gevolgen van de septembercirculaire gemeentefonds voor 2024 zijn in dit document verwerkt.

In dit document betekent een negatief en rood cijfer minder financiële ruimte en een positief en zwart cijfer meer financiële ruimte. Bedragen in de tabellen zijn gedeeld door duizend.

De financiële consequenties van deze nota zijn als volgt:

(bedragen * € 1.000)										
Saldo baten minus lasten (begrotingsresultaat)										
	2024		2025		2026		2027		2028	
	inc	struct	inc	struct	inc	struct	inc	struct	inc	struct
Saldo na raad september 2024	-400	-712	-118	-1.700	-36	-3.947	-22	-4.076	0	-4.934
Najaarsnota 2024	2.338	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na Najaarsnota 2024	1.938	-712	-118	-1.700	-36	-3.947	-22	-4.076	0	-4.934

Het verwachte saldo baten minus lasten voor 2024 is € 1.226.000 positief. De saldi vanaf 2025 wijzigen nog door de vaststelling van de Begroting 2025.

In het volgende hoofdstuk worden de mutaties per programma toegelicht.

2. Mutaties per programma

2.1 Bestuur en dienstverlening

Effect mutaties				
	Werkelijk 2023	Begroting 2024 na raad september 2024	Najaarsnota 2024 *)	Gewijzigde begroting 2024
Totaal lasten:	€ 11.499	€ 12.807	-€ 106	€ 12.701
Totaal baten:	€ 55.187	€ 54.346	€ 1.963	€ 56.309

*) Cijfers zijn inclusief de budgettaire neutrale mutaties die zijn opgenomen in de paragraaf Budgettaire neutrale mutaties.

Toelichting mutaties

Bestuur en ondersteuning

Rekenkamer (2024: € 18.000)

In 2024 was de rekenkamer niet volledig bezet.

Dienstverlening

Verkiezingen Tweede Kamer (2024: -€ 12.000)

Met de organisatie van de verkiezingen van het Europees Parlement zijn extra kosten gemaakt voor:

- vervanging van verkiezingsmateriaal,
- extra trainingen en
- het organiseren van een centrale teldag.

Leges Burgerzaken (2024: € 85.000)

Op basis van de huidige aantallen van aangevraagde producten van dit jaar zijn we tot een beter inzicht gekomen van de te ontvangen en van de af te dragen leges.

Overhead

Gas en elektra gemeentehuis (2024: -€ 36.000)

De budgetten worden bijgesteld naar de huidige, hogere energietarieven.

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene uitkering (2024: € 1.774.000)

De gevolgen van de mei- en septembercirculaire zijn voor 2025 en verder verwerkt in de Begroting 2025.

In deze nota worden alleen de gevolgen voor 2024 verwerkt. De gevolgen van de meicirculaire zijn toegelicht in een raadsbrief. De meicirculaire laat voor 2024 een voordeel van € 814.000 zien. De septembercirculaire geeft voor 2024 een voordeel van € 960.000.

Het positieve saldo van de septembercirculaire wordt veroorzaakt door verschillende mutaties. De belangrijkste mutaties worden hieronder toegelicht:

- BCF plafond (€ 468.000)

Gemeenten declareren hun BTW voor overheidstaken bij het BTW Compensatiefonds. Omdat gemeenten minder declareren dan verwacht komen deze middelen via de algemene uitkering terug bij de gemeenten.

- Hoeveelheidsverschillen (€ 184.000)

Door aanpassing van de aantallen voor de maatstaven stijgt de uitkering.

- Suppletie-uitkering (€ 274.000)

De suppletie-uitkering lage inkomens is toegevoegd.

- Alleenverdienersproblematiek (€ 17.000)

Om de alleenverdienersproblematiek tegen te gaan wordt er in 2024 € 17.000 toegevoegd aan de algemene uitkering.

- Wet betaalbare huur (€ 23.000)

Om de "wet betaalbare huur" te implementeren wordt er in 2024 € 23.000 toegevoegd aan de algemene uitkering.

- Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) (-€ 13.000)

Gemeenten dragen bij aan de kosten van beheer en doorontwikkeling van het DSO en het Informatiepunt Leefomgeving (IPL0). Hiervoor wordt er in 2024 € 13.000 uit de algemene uitkering gehaald.

Rente (2024: € 134.000)

Overtollige middelen worden aangehouden op een eigen rekening-courant bij het ministerie van Financiën. Het saldo is hoger dan verwacht waardoor de rentevergoeding ook hoger is. Door het uitblijven van investeringen lenen we ook minder dan verwacht.

Dividend (2024: € 50.000)

De gemeente bezit 136.000 aandelen Alliander. Er is mede door de verkoop van een bedrijf meer dividend uitgekeerd.

Toeristenbelasting (2024: € 30.000)

Door een te voorzichtige raming van het aantal personen die binnen de gemeente verblijven en niet ingeschreven zijn in de Basisregistratie Personen kan de opbrengst worden bijgeraamd.

OZB woningen (2024: € 72.000)

Op basis van de geactualiseerde opbrengst kan dit budget worden bijgeraamd. Dit is een afwijking ten opzichte van de verwachte opbrengst van 1,6%.

Het overzicht van de mutaties van het programma:

Bestuur en dienstverlening					
Omschrijving mutatie	2024	2025	2026	2027	2028
Rekenkamer	18				
Verkiezingen	-12				
Leges reisdocumenten	85				
Gas en elektra gemeentehuis	-36				
Algemene uitkering	1.774				
Rente	134				
Dividend	50				
Toeristenbelasting	30				
OZB woningen	72				
Saldo mutaties	2.115	0	0	0	0

2.2 Programma Ruimte

Effect mutaties				
	Werkelijk 2023	Begroting 2024 na raad september 2024	Najaarsnota 2024 *)	Gewijzigde begroting 2024
Totaal lasten:	€ 19.107	€ 17.591	€ 1.352	€ 18.943
Totaal baten:	€ 9.949	€ 7.722	€ 1.714	€ 9.436

*) Cijfers zijn inclusief de budgettaire neutrale mutaties die zijn opgenomen in de paragraaf Budgettaire neutrale mutaties.

Toelichting mutaties

Veiligheid

Buitengewoon opsporingsambtenaren (BOA's) (2024: € 11.000)

Door het ontstaan van een vacature binnen team OOV en het later in de tijd invullen van deze vacature is niet het gehele budget nodig voor 2024.

Beheer openbare Ruimte

Verkoop grond (2024: € 72.000)

We hebben diverse gronden verkocht.

Het overzicht van de mutaties van het programma:

Omschrijving mutatie	Ruimte				
	2024	2025	2026	2027	2028
BOA's	11				
Verkoop grond	72				
Saldo mutaties	83	0	0	0	0

2.3 Programma Samenleving

Effect mutaties				
	Werkelijk 2023	Begroting 2024 na raad september 2024	Najaarsnota 2024 *)	Gewijzigde begroting 2024
Totaal lasten:	€ 42.096	€ 43.075	€ 3.363	€ 46.438
Totaal baten:	€ 11.670	€ 8.536	€ 3.549	€ 12.085

*) Cijfers zijn inclusief de budgettaire neutrale mutaties die zijn opgenomen in de paragraaf Budgettaire neutrale mutaties.

Toelichting mutaties

Sociaal domein

Participatiebudget (2024: -€ 200.000)

Met de meicirculaire ontvangen we € 200.000 voor Participatie. Doordat WerkSaam de wet voor ons uitvoert wordt dit bedrag aan WerkSaam betaald.

Beschermd Wonen (2024: € 70.000)

Centrumgemeente Hoorn ontvangt Rijksgelden voor de voorzieningen en uitvoering van beschermd wonen. Hierdoor wordt beperkt aanspraak gemaakt op lokale middelen.

BUIG (2024: € 87.000)

De lasten zijn bijgesteld naar aanleiding van de prognose van WerkSaam bij de halfjaarrapportage. De baten zijn bijgesteld naar aanleiding van de laatste specificatie van het Rijk. Per saldo een mutatie van € 87.000.

Energietoeslag (2024: € 59 000)

De uitgaven zijn lager dan in eerste instantie verwacht. Dit komt doordat de uitvoeringskosten lager zijn uitgevallen. Ook hebben minder inwoners de toeslag ontvangen. Dit komt mede door het invoeren van de vermogensgrens.

Alleenverdienersproblematiek (2024: -€ 17.000)

Bij de septembercirculaire krijgen wij middelen voor de uitvoering van de alleenverdienersproblematiek. Na wijziging van de Participatiewet kan de gemeente starten met de uitvoering van nieuwe regeling voor gedupeerden.

Preventieve ondersteuning in het voortgezet onderwijs (2024: -€ 13.000)

De toegenomen sociaal-emotionele en psychische problematiek onder jongeren vraagt om een structurele aanpak en samenwerking tussen onderwijs en gemeenten. Daarom wordt met ingang van schooljaar 2024-2025 een gebundeld aanbod van ondersteuning op alle Westfriese scholen voor voortgezet onderwijs (vo) geïmplementeerd. Dit betreft een pilot voor de duur van 2,5 jaar. We willen een sluitend vangnet creëren om te voorkomen dat leerlingen tussen wal en schip raken. Het doel is te komen tot een optimaal dekkend ondersteuningsaanbod ter bevordering van de mentale gezondheid van leerlingen. Dit sluit aan bij de wens om in regionaal verband invulling te geven aan het versterken van het lokale preventieve 'voorveld' (segment A) en bij de Hervormingsagenda Jeugd. Het college verzoekt om tijdelijke extra middelen voor deze pilot. Tijdens het Madivosa van juni jongstleden is overeenstemming bereikt over de uitvoering van deze pilot.

Basis Kader a-klas (2024: -€ 15.000)

De Basis Kader a-klas (BKa-klas; een kleine vaste klas van ongeveer 12 tot 14 leerlingen met vaste leraren, onderwijsassistenten en jeugdhulp) op het Martinuscollege is uitgebreid. Door het toegenomen leerlingaantal is de inzet van jeugdhulp uitgebreid.

Integraal Kind Expertise Centrum (IKEC) Hoorn (2024: -€ 24.000)

Met ingang van september 2023 is op het IKEC Hoorn de pilot Integraal werken van start gegaan. Het betreft een regionale pilot met een looptijd van drie jaar. Met deze pilot wordt jeugdhulp binnen onderwijs op het IKEC voor ieder kind toegankelijker gemaakt door middel van integrale bekostiging. Dit houdt in dat de jeugdhulp niet langer op basis van individuele jeugdhulpbeschikkingen wordt gefinancierd, maar op basis van het aantal kinderen dat naar het IKEC Hoorn gaat. De totale kosten voor de jeugdhulp worden verdeeld over het aantal leerlingen, waarbij de gemeente uitsluitend betaalt voor de kinderen die in de eigen gemeente wonen en naar het IKEC Hoorn gaan. Op deze wijze kan sneller en effectiever worden ingespeeld op de hulpbehoefte van leerlingen.

Binnen de pilot zijn standaard jeugdzorgmedewerkers aanwezig op school. Deze jeugdzorgmedewerkers zijn beschikbaar voor alle kinderen van de school en kunnen, indien nodig, direct ondersteuning bieden. Door deze structurele aanwezigheid wordt de samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp versterkt en kunnen problemen vroegtijdig worden gesignaleerd en aangepakt.

Regionale reserve MO/BW (2024: € 240.000)

De afspraak is dat de regionale reserve maximaal 5% van de rijksinkomsten mag bedragen. Daarom is er € 2,3 miljoen naar rato van inwonersaantal over de gemeenten verdeeld.

Specifieke uitkering onderwijsroute (2024: € 20.000)

De kosten van de onderwijsroute voor inburgeraars bleken bij aanvang van de nieuwe Wet inburgering hoger uit te pakken dan de B1-leerroute en daarvoor zijn deze extra middelen beschikbaar gesteld door het rijk.

Sport, cultuur en recreatie

Gas/elektra/water sportgebouwen (2024: -€ 76.000)

De budgetten worden bijgesteld naar de huidige, hogere tarieven.

Onderwijs

Subsidie cultuureducatie (2024: € 23.000)

In het subsidieplafond is deze subsidie ten onrechte dubbel opgenomen.

Vastgoed

Overig recreatief vastgoed (2024: -€ 11.000)

Dit is de jaarlijkse bijdrage die de gemeente betaalt aan de VVE Streekbos paviljoen.

Energielasten Postkantoor (2024: -€ 13.000)

Door herhaaldelijke storingen in de waterpomp zijn de energiekosten van het Postkantoor gestegen. Deze toename is toe te schrijven aan een fout in de installatie van de waterpomp. Als gevolg hiervan zal er eenmalig een bedrag worden uitgekeerd aan het Postkantoor ter compensatie van de verhoogde energielasten.

Verhuur sport, sociaal-culturele accommodaties en kinderopvang (2024: € 27.000)

Van meerdere posten voor huurinkomsten sluiten de werkelijke baten niet aan bij de begrote baten. Door deze wijziging wordt dit rechtgetrokken.

Verhuur pand Industrieweg (2024: -€ 17.000)

Door uitloop van de werkzaamheden bij de GGD locatie en dus later betrekken van deze locatie is de huur voor 2024 lager uitgevallen.

Het overzicht van de mutaties van het programma:

Omschrijving mutatie	Samenleving				
	2024	2025	2026	2027	2028
Participatiebudget (meicirculaire)	-200				
Beschermd Wonen	70				
BUIG	87				
Energietoeslag	59				
Alleenverdienersproblematiek	-17				
Preventieve ondersteuning in het voortgezet onderwijs	-13				
Basis Kader a-klas	-15				
Integraal Kind Expertise Centrum (IKEC) Hoorn	-24				
Regionale reserve MO/BW	240				
Specifieke uitkering onderwijsroute	20				
Gas/elektra/water sportgebouwen	-76				
Subsidie cultuureducatie	23				
VVE streekbospaviljoen	-11				
Energielasten Postkantoor	-13				
Verhuur sportgebouwen	15				
Verhuur sociaal-culturele accommodaties en kinderopvang	12				
Huur pand Industrieweg	-17				
Saldo mutaties	140	0	0	0	0

2.4 Budgettaire neutrale mutaties

De mutaties in onderstaande tabel zijn budgetoverhevelingen tussen verschillende programma's of mutaties voor zowel lasten als baten voor hetzelfde bedrag. Onder het overzicht worden de mutaties toegelicht.

omschrijving	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten:					
Programma Ruimte					
Doortrappen campagne	-10				
Onderhoud wegen	490	-490			
Storting in de algemene reserve	-490				
Storting in de algemene reserve	-62				
Onderhoud bruggen		-62			
Storting voorziening Riolering	-176				
Storting voorziening Afvalstoffenheffing	-57				
Storting reserve Klimaat en duurzaamheid	-10				
Storting reserve Centrumontwikkelingen	-56				
Herontwikkeling zuidzijde centrumgebied	-60	-100			
Omgevingswet	-112				
Storting reserve Grondbedrijf nav verkoop grond Nijevoert	-820				
Storting reserve Grondbedrijf nav verkoop woning	-279				
Programma 3 Samenleving					
Opvang ontheemden Oekraïne	-1.714				
BUIG	-510				
Schade scholen	-219				
Gas en elektra scholen	-45				
Inburgeringsvoorzieningen	-479				
Overige aankopen inburgering	20				
Baten:					
Programma Bestuur en dienstverlening					
Huur pand Industrieweg	-46				
Programma Ruimte					
Subsidie project doortrappen WF 2024	10				
Onttrekking algemene reserve		490			
Bijdrage NHNK voor onderhoud bruggen	62				
Onttrekking algemene reserve		62			
Opbrengst rioolheffing	176				
Opbrengst afvalstoffenheffing	57				
Onttrekking reserve Duurzaamheid	10				
Centrumontwikkelingen	56				

Onttrekking reserve Centrumontwikkelingen	60	100			
Onttrekking reserve Omgevingswet	112				
Verkoop grond Nijevoert	820				
Verkoop woning	279				
Programma 3 Samenleving					
Opvang ontheemden Oekraïne	1.714				
BUIG	510				
Huur pand Industrieweg	46				
Schade scholen (verzekering)	219				
Doorbelasting gas en elektra scholen	45				
SPUK inburgeringsvoorzieningen algemeen	459				
Saldo mutaties		0	0	0	0

Toelichting mutaties

Doortrappen campagne

Met het project Doortrappen worden senioren getraind om langer gezond, sociaal en zelfredzaam op de fiets te blijven. Er worden opfriscursussen en -lessen gegeven en bijvoorbeeld fietschecks uitgevoerd. Hiervoor ontvangen we een subsidie van de provincie.

Onderhoud wegen

De verkeerstechnische maatregelen en het groot onderhoud op de Raadhuislaan kunnen door een rioleringscalamiteit van het HHNK niet worden uitgevoerd in 2024 waardoor de werkzaamheden naar 2025 verplaatst worden. Ook de aanpassing van De Overstort is in 2025. Het budget kan niet worden gebruikt voor andere wegen die in de planning staan dit jaar. De kosten ten aanzien van de scope wijziging worden in de Voorjaarsnota 2025 opgenomen. In 2024 wordt de ruimte gestort in de algemene reserve en in 2025 wordt het bedrag weer onttrokken en wordt een budget opgenomen.

Onderhoud bruggen

Voor het herstellen van 2 bruggen ontvangen we in 2024 een bijdrage van het hoogheemraadschap. De werkzaamheden worden in 2025 uitgevoerd. In 2024 wordt de financiële ruimte gestort in de algemene reserve en in 2025 wordt het bedrag weer onttrokken en wordt een budget opgenomen.

Rioolheffing

Er is een voordeel op de inkomsten van de rioolheffing. Deze wordt gestort in de voorziening riolering.

Afvalstoffenheffing

Het nadeel komt ten laste van de voorziening Afval i.v.m. de kostendekkendheid. Het betreft hier een minimale afwijking van 1,6%.

Vrijval saldo Reserve Duurzaamheidsfonds

De reserve Duurzaamheidsfonds is opgeheven bij het vaststellen van de nota Reserves en voorzieningen in 2020. Het saldo van € 10.000 kan vrijvallen. Het saldo wordt gestort in de reserve Klimaat en duurzaamheid.

Centrumontwikkelingen

Voor compensatie van waterberging en levering van grond bij het Streekhof is een bedrag van € 56.000 ontvangen. Wij stellen voor dit bedrag te storten in de reserve Centrumontwikkelingen.

De gemeente werkt aan de herontwikkeling van de zuidzijde van het centrumgebied. Voor de herontwikkeling van De Middend 1, 3 en 5 is in december 2023 een omgevingsvergunning aangevraagd. Voor de verdere uitwerking verwachten we kosten voor een bedrag van € 160.000. Wij stellen voor dit budget te dekken door een onttrekking aan de reserve Centrumontwikkelingen. De werkzaamheden vinden plaats in 2024 en 2025.

Omgevingswet

In 2024 is er voor het programma Omgevingswet budget nodig voor het afmaken van de omgevingsvisie, het pilot omgevingsplan en het opstellen van nota's grondbeleid en kostenverhaal. Daarnaast wordt expertise ingehuurd om de organisatie te ondersteunen bij het werken onder de Omgevingswet. De middelen die de drie gemeenten dit jaar beschikbaar stellen zijn niet toereikend daarvoor. Daarom worden de beschikbare budgetten aangevuld met beschikbare middelen uit de reserves programma Omgevingswet van de drie gemeenten. In de reserves zit voldoende geld om het beschikbare budget aan te vullen tot het benodigde bedrag.

Verkoop grond Nijevoert

De gronden ten behoeve van de ontwikkeling van Nijevoert zijn verkocht. De opbrengst wordt gestort in de reserve Grondbedrijf.

Verkoop woning

Een woning aan de Outger Jacobszstraat is verkocht. De opbrengst wordt gestort in de reserve Grondbedrijf.

Opvang ontheemden Oekraïne

Met de locaties Schuilhoeve en huisvesting van de begeleiders op de Industrieweg zetten we ook in 2024 de opvang van Ontheemden Oekraïne voort. De exploitatiekosten en alle overige kosten worden gefinancierd uit de Bekostigingsregeling opvang van Ontheemden Oekraïne. Voor de bekostiging 2024 is ook een voorschot op basis van het aantal gerealiseerde opvangplekken ontvangen.

BUIG

De kosten van de BUIG zijn toegenomen, maar we ontvangen ook een hogere uitkering.

Schade scholen

De schade aan de scholen zijn vergoed door de verzekeraar.

Gas en elektra scholen

Door tariefstijgingen zijn de kosten toegenomen. De kosten worden in rekening gebracht bij de scholen.

Inburgeringsvoorzieningen

Dit zijn de kosten voor de verschillende inburgeringsleerroutes, trajecten maatschappelijke begeleiding en tolkkosten voor statushouders die in de gemeente zijn gehuisvest. Deze kosten worden gedekt met de baten uit de specifieke uitkering (spuk) inburgeringsvoorzieningen en de spuk onderwijsroute.

Overige aankopen inburgering

Door de komst van de nieuwe Wet inburgering zijn er nieuwe financieringsstromen vanuit het Rijk. Daardoor is minder budget nodig dan eerder geraamd.

Specifieke uitkering inburgeringsvoorzieningen

Met deze middelen van het Rijk worden de kosten van de inburgeringsvoorzieningen gedekt. Dit zijn de kosten voor de verschillende inburgeringsleerroutes, trajecten maatschappelijke begeleiding en tolkkosten voor statushouders die in de gemeente zijn gehuisvest.

Huur pand Industrieweg

Het budget wordt overgeheveld van programma Bestuur en dienstverlening naar het programma Samenleving.

3. Reserves

Een aantal mutaties in deze nota hebben betrekking op de reserves. Deze reserves en de mutaties worden hieronder genoemd.

Algemene reserve

De stand per 1-1-2024 is € 6.176.000. Tot en met september 2024 zijn het Overhevelingsbesluit (onttrekking van € 1.249.000), de Jaarstukken 2023 (storting van € 2.7416.000) en het besluit om een budget te vormen voor het uitbetalen van de energietoeslag (onttrekking van € 160.000) door de raad geaccordeerd.

In deze nota wordt in 2024 een bedrag van € 490.000 en een bedrag van € 62.000 gestort.

In 2025 worden deze bedragen weer onttrokken aan de reserve.

Reserve Omgevingswet

Er wordt € 112.000 onttrokken ter dekking van de lasten die in 2024 worden gemaakt ten behoeve van de invoering van deze wet.

Reserve Duurzaamheidsfonds

De reserve Duurzaamheidsfonds is opgeheven bij het vaststellen van de Nota reserves en voorzieningen in 2020. Het saldo valt vrij.

Reserve Klimaat en duurzaamheid

Het saldo van de reserve Duurzaamheidsfonds wordt gestort in de reserve Klimaat en duurzaamheid.

Reserve Centrumontwikkelingen

Voor compensatie van waterberging en levering van grond bij het Streekhof is een bedrag van € 56.000 ontvangen. Wij stellen voor dit bedrag te storten in de reserve Centrumontwikkelingen.

Reserve Grondbedrijf

Het resultaat van de verkoop van de gronden Nijevoert wordt gestort in de reserve Grondbedrijf.

Ook de opbrengst van de verkoop van een woning wordt gestort in deze reserve.

Hieronder het verloop van bovenstaande reserves:

	Stand na raad september 2024	Stortingen NJN 2024	Onttrekkingen NJN 2024	Stand na NJN 2024
Algemene reserve	7.508	552	552	7.508
Reserve Omgevingswet	241	0	112	129
Reserve Duurzaamheidsfonds	10	0	10	0
Reserve Klimaat en duurzaamheid	393	10	0	403
Reserve Centrumontwikkelingen	850	56	160	746
Reserve Grondbedrijf	2.025	1.099	0	3.124
Totaal	11.027	1.717	834	11.910
bedragen * € 1.000				