

Raadsvoorstel

Zaaknummer: Z/26/111744/492556
Datum collegebesluit: dinsdag 16 juni 2026
Datum commissievergadering: donderdag 2 juli 2026
Datum raadsvergadering: donderdag 9 juli 2026

Soort Voorstel: Raadsvoorstel
Onderwerp: Jaarrekening 2025
Portefeuillehouder: Wethouder Schokker
Programma: Alle

Kernboodschap: De jaarstukken bevatten de programmaverantwoording en de jaarrekening met daarin per programma een terugblik op onderwerpen die een belangrijke rol hebben gespeeld in 2025 en de financiële verantwoording daarover. Tevens vindt de bestemming van het resultaat plaats.

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2025
2. BW5 Jaarrekening 2025 (inclusief actualisatie grondexploitatie Duivenvoordecorridor 2025)
3. Toelichting op de Grondexploitatie Duivenvoordecorridor (vertrouwelijk)

Beslispunten:

1. De jaarrekening 2025 met een negatief resultaat voor bestemming van € 256.798 vast te stellen;
2. Een bedrag van € 609.374 van het resultaat 2025 te bestemmen voor uitvoering in 2026.
3. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves en subsidies een bedrag van € 947.613 (budgetneutraal) over te hevelen naar 2026 conform de daaraan verbonden bestedingsvoorwaarden;
4. Een bedrag van € 797.000 te onttrekken aan de

egalisatiereserve omgevingsvergunning ten gunste van het resultaat 2025.

5. Van het resterende resultaat na de beslispunten 2, 3 en 4 (-/- € 69.172) een bedrag van € 39.808 te storten in de concernreserve en in 2026 te onttrekken met de volgende bestemming:
 - i) € 13.304 ten behoeve van automatisering gegevensuitwisseling inburgeraars
 - ii) € 16.698 ten behoeve van kinderopvang pleegouders
 - iii) € 9.806 ten behoeve van aanvullende hulp lokale energiehulp
6. Ter dekking van het resterende nadelige resultaat € 108.980 te onttrekken aan de concernreserve;
7. In te stemmen met de in bijlage 1 van de jaarrekening 2025 over te hevelen investeringskredieten voor een totaal van € 4.845.942 en investeringskredieten af te sluiten ter hoogte van € 87.002 en de hieruit voortvloeiende financiële consequenties te verwerken in de volgende P&C producten;
8. Ten aanzien van de actualisatie van de grondexploitatie Duivenvoordecorridor:
 - i) De geactualiseerde grondexploitatie DVC per 1-1-2026 vast te stellen op een eindwaarde van € 705.000 negatief;
9. De op de vaststelling van de jaarstukken 2025 betrekking hebbende begrotingswijziging 5 voor 2026 vast te stellen.

Relatie met:

Kadernota 2025, Begroting 2025, voorjaarsnota 2025 en najaarsnota 2025.

Inleiding en samenvatting

Samenvatting jaarstukken 2025

De jaarstukken 2025 vormen de eindverantwoording van het college over het gevoerde beleid en de financiële resultaten binnen de planning- en control cyclus. In het jaarverslag is per

programma gerapporteerd over de realisatie van doelstellingen en maatschappelijke effecten, aan de hand van de drie W-vragen: wat wilden we bereiken, wat hebben we gedaan en wat heeft het gekost.

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn eerst de gerealiseerde baten en lasten verantwoord. Vervolgens zijn mutaties in de reserves verwerkt om tot het gerealiseerde resultaat te komen.

Het oorspronkelijk geraamde resultaat na de najaarsnota bedroeg € 184.000 voordelig. De jaarrekening 2025 sluit met een gerealiseerd resultaat van € 257.000 nadelig. Dit betekent een afwijking van € 441.000 ten opzichte van de laatste raming. Deze afwijking is beoordeeld en past binnen de kaders van begrotingsrechtmatigheid.

Na verwerking van de resultaatbestemmingen, waaronder budgetoverhevelingen en reservemutaties, resteert een saldo na bestemming van € 109.000 nadelig.

Tabel Opbouw resultaat jaarrekening 2025

	Begroting*	Rekening
Totaal baten	83.184	82.762
Totaal lasten	-87.085	-85.380
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	-3.901	-2.618
Onttrekking reserves	7.078	5.353
Toevoeging reserves	-2.992	-2.992
Saldo toevoeging/onttrekking aan reserves	4.085	2.361
Gerealiseerde resultaat	184	-257
Bestemming resultaat		
Budgetoverhevelingen (A+B)**		- 609
Bestemming resultaat (C)***		757
Saldo na bestemming	184	- 109

Bedragen x € 1.000

* betreft begroting 2025 na verwerking najaarsnota.

** A betreft overhevelingen ten laste van het rekeningresultaat, B betreft overhevelingen die geen invloed hebben op het rekeningresultaat.

*** C betreft stortingen en onttrekking aan reserves ten laste of ten gunste van het saldo.

De afwijking ten opzichte van de begroting wordt met name verklaard door:

- lagere inzet van reserves en diverse incidentele voordelen;
- hogere lasten, onder meer als gevolg van de dotatie aan de pensioenvoorziening van wethouders;
- lagere opbrengsten uit leges en anterieure overeenkomsten;
- tegenvallers op specifieke programma's en projecten.

Een nadere toelichting op de financiële afwijkingen is opgenomen in de programmaverantwoordingen van het jaarverslag.

Beoogd effect

1. Voldoen aan desbetreffende bepalingen van de gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het gemeentelijk beleid;
2. Specifieke bestemming geven aan het jaarrekeningresultaat;
3. De actualisatie van de grondexploitatie Duivenvoorde Corridor dient inzicht te verschaffen in:
 - a. De huidige stand van zaken van de activiteit/ het project, gebaseerd op een geactualiseerde (grond)exploitatieberekening;
 - b. De ontwikkelingen in de risico's van het project;
 - c. De meerjarige ontwikkelingen in de voorziening en de daarin benoemde mutaties.

Argumenten

1.1 Met het vaststellen van de jaarstukken wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 197 e.v. van de Gemeentewet.

Het college legt verantwoording af aan de raad over het gevoerde beheer door overlegging van het jaarverslag (programmaverslag) en de jaarrekening over 2025 aan de gemeenteraad.

1.2 De jaarstukken zijn opgesteld op basis van de bepalingen uit het BBV.

De jaarstukken voldoen aan de bepalingen van het BBV. Dit blijkt uit de accountantsverklaring en de verstrekte en ter inzage liggende rapportage van bevindingen van de accountant, die in opdracht van de gemeenteraad de jaarstukken heeft gecontroleerd.

2.1 Budgetoverheveling A (totaal € 609.354) ten laste van het jaarrekeningresultaat.

A. Budgetoverheveling ten laste van het resultaat 2025

Vroegsignalering	€ 14.365
Spreidingswet	€ 34.717
Participatiewet in Balans	€ 27.906
Schoolgebouw de Vos	€ 17.000
Uitvoering sportaccommodatiebeleid	€ 92.000
Project Treubplein	€ 147.105
Kruispuntkerk onderzoek en haalbaarheid	€ 88.821
Ontwikkelvisie bedrijventerreinen	€ 35.738
Ontwikkeling nieuwe economische agenda	€ 39.000
Motie 355 Beleid leegstand niet-woning	€ 25.000
Klimaatadaptatie	€ 46.852
Warmte transitie Leidse regio	€ 40.850

Bij de financiële resultaten in het jaarverslag worden deze overhevelingen toegelicht.

3.1 Budgetoverheveling B waarvoor specifieke dekking beschikbaar is (geen invloed op het resultaat; € 947.611).

B. Budgetoverheveling waarvoor specifieke dekking beschikbaar is (geen invloed op het resultaat)

Onderzoek leesbaarheid begroting	€ 8.120
Organisatieontwikkeling	€ 107.980
Project gemeentehuis	€ 243.548
Energiearmoede	€ 110.932
Uitvoeringsagenda cultuur	€ 10.000
Maatwerkbudget (Noodfonds)	€ 25.000
Onderhoud bestaande Fortgensschool	€ 5.828
Subsidie economische ontwikkeling	€ 15.000
Bijdrage herontwikkeling verkeersontwikkeling Fortuyn van Voorschoten	€ 164.596
Fonds Duurzaamheid	€ 39.848
Tijdelijke regeling CDOKE-middelen	€ 43.354
Groenvisie	€ 40.000
Specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	€ 76.794
Verkenning omklap W&I	€ 56.611
Totaal	€ 947.611

Bij de financiële resultaten in het jaarverslag worden deze overhevelingen verder toegelicht.

4.1 Het wordt voorgesteld om het nadeel op de post leges baten en lasten te dekken met een onttrekking uit de egalisereserve omgevingsvergunningen, ten gunste van de concernreserve.

5.1 Toevoegen aan diverse reserves (C) ad. € 39.808

C. Toevoegen aan diverse reserves

Automatisering gegevensuitwisseling inburgeraars	€ 13.304
Kinderopvang Pleegouders	€ 16.698
Aanvullende hulp lokale energiehulp	€ 9.806
Totaal	€ 39.808

6.1 Het resterende nadelige resultaat na bestemming te dekken uit de concernreserve.

7.1 Met het in de jaarrekening afsluiten en overhevelen van investeringskredieten wordt invulling gegeven aan de nota Activabeleid.

De raad stelt jaarlijks middelen beschikbaar voor investeringen. In de praktijk blijkt dat niet alle projecten binnen de geplande termijn volledig worden uitgevoerd, waardoor kredieten (deels) onbenut blijven. Om te waarborgen dat deze middelen niet langdurig buiten de integrale afweging van schaarse middelen blijven, is in de Nota Activabeleid bepaald dat investeringskredieten maximaal twee jaar beschikbaar blijven.

In het kader van de jaarrekening 2025 zijn de lopende investeringsprojecten beoordeeld op voortgang en noodzaak van voortzetting. Op basis hiervan wordt het volgende voorgesteld:

1. Afboeken restantkredieten

Voorgesteld wordt een bedrag van € 87.002 af te boeken. Dit betreft 26 afgeronde investeringsprojecten waarvan de resterende middelen niet meer benodigd zijn.

2. Beschikbaar houden van kredieten conform beleid

Voorgesteld wordt een bedrag van € 4.845.942 beschikbaar te houden. Dit betreft 27 lopende investeringsprojecten uit 2024 en 2025. Conform het activabeleid blijven deze kredieten maximaal twee jaar beschikbaar, in dit geval voor uitvoering in 2026.

3. Afwijking activabeleid (eenmalig)

Voorgesteld wordt een bedrag van € 183.349 beschikbaar te houden voor 16 lopende investeringsprojecten uit de periode 2021–2023. Gezien de voortgang en het belang van afronding wordt voorgesteld deze kredieten eenmalig met één jaar te verlengen.

Een nadere specificatie van de betreffende kredieten is opgenomen in Bijlage 1 van de jaarrekening 2025.

8.1 Actualisatie grondexploitatie Duivenvoorde Corridor

a. Het betreft financieel gevoelige informatie die de onderhandelingspositie van de

gemeente kan schaden.

De informatie in de grondexploitatie bevat concurrentiegevoelige informatie. Vanwege de gevestigde financiële belangen van de gemeente Voorschoten in de Duivenvoordecorridor moet het vertrouwelijk en onder geheimhouding worden behandeld.

b. Met het vaststellen van de grondexploitatie legt het college verantwoording af over de Duivenvoordecorridor.

De achterliggende analyse geeft tevens een meerjarig inzicht in de te verwachten effecten van de grondexploitatie. Ná de actualisatie bedroeg per 1-1-2025 het saldo van de grondexploitatie € 654.000. nadelig. Met de huidige actualisatie is het saldo berekend op € 705.000 nadelig op eindwaarde bij afsluiting van deze grondexploitatie in 2028.

Risico's:

Naarmate de grondexploitatie vordert nemen de risico's af omdat uitgevoerde werkzaamheden geen (financieel) risico meer vormen en onzekerheden over de activiteiten tot de einddatum afnemen.

a. De risico's van de Duivenvoordecorridor zijn geactualiseerd.

Jaarlijks worden de risico's van de grondexploitatie Duivenvoordecorridor geactualiseerd.

Totaal is een lager risicobedrag (€ 235.250) berekend ten opzichte van de beginstand 2025. Het bedrag aan risico's is verwerkt in de paragraaf weerstandsvermogen.

Het totale bedrag aan gekwantificeerde risico's is gedaald omdat kosten zoals het bouw- en woonrijp maken worden verrekend in het grondbod (dus voor rekening en risico van de ontwikkelaar). De verlaging van het risico op opbrengstdaling is op éénzelfde wijze te verklaren.

b. De budgetten van de grondexploitatie DVC worden vastgesteld om de geplande werkzaamheden in de projecten te kunnen uitvoeren.

Naar aanleiding van de (verwachte) ontwikkelingen in het project is de grondexploitatie geactualiseerd. Voor het verwachte verlies is in 2025 de voorziening bijgesteld. Wijzigingen zijn ook doorgevoerd in de budgetten van het project die in de bijlage: tabel "kredietoverzicht Duivenvoordecorridor 2026-2029" zijn opgenomen. Deze mutaties worden verwerkt in de Voorjaarsnota 2026 en Kadernota 2027.

3. Het vaststellen van de op de jaarrekening betrekking hebbende begrotingswijziging.

Met het vaststellen van de betreffende begrotingswijziging wordt het mogelijk gemaakt om in 2026 uitvoering te geven aan werkzaamheden die in 2025 niet zijn afgerond en nog niet in de begroting 2026 zijn opgenomen.

Kanttekeningen

1.1. De voorliggende jaarrekening over 2025 is een conceptversie.

Er wordt een voorbehoud gemaakt voor de bevindingen van de controlerend accountant. Op basis van de accountantscontrole zijn de benodigde aanpassingen verwerkt en daarmee blijven we onder de controletoleranties.

Inwonersparticipatie en communicatie

Van de jaarstukken 2025 heeft binnen de daarvoor geldende termijn - minimaal 2 weken voordat de raad daarover vergadert - openbare kennisgeving plaatsgevonden. Daarnaast is een persbericht uitgegaan. Over de Duivenvoordecorridor wordt gerapporteerd ten tijde van de reguliere rapportagemomenten. Over de grondexploitatie zelf wordt, omdat deze concurrentiegevoelige informatie bevat, tussentijds geen communicatie openbaar gemaakt. Burgerparticipatie is niet van toepassing. Uiteraard wordt vanuit het individuele project Duivenvoordecorridor meer dan voldoende aandacht besteed aan dit onderwerp.

Financiën

De financiële effecten zijn weergegeven en toegelicht in de jaarstukken 2025 en de hieraan voorafgaande teksten. Voor zover financiële effecten doorwerken naar latere jaren worden deze meegenomen als ontwikkeling bij de Voorjaarsnota 2026 en Kaderbrief 2027-2030.

Juridisch kader

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarstukken (artikel 197 van de gemeentewet). De raad stelt de jaarstukken vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. De jaarrekening betreft alle baten en lasten van de gemeente (artikel 198 van de gemeentewet).

Risico's

Voor de risico's betreffende de grondexploitatie DVC wordt verwezen naar de risicoanalyse (vertrouwelijk ter inzage bij de griffier) waarin inzicht wordt geboden in zowel de projectrisico's als de conjuncturele risico's.

Voor de risico's van de jaarrekening wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen, waarin de (financiële) risico's worden benoemd. Per saldo zijn de financiële risico's van de gemeente licht toegenomen ten opzichte van de risicoparagraaf in de begroting 2026. De

begroting 2026 is het laatste P&C instrument waarin het gemeentelijk risicoprofiel is geactualiseerd. De grootste aanpassing betreft het toegenomen renterisico.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

E.A. van Waddingen,
gemeentesecretaris

mw. drs. N. Stemerding,
burgemeester

Besluit

Zaaknummer: Z/26/111744/492556

De raad van de gemeente Voorschoten;

Gelet op Gemeentewet, artikel 197 en 198

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van dinsdag 16 juni 2026,

besluit:

1. De jaarrekening 2025 met een negatief resultaat voor bestemming van € 256.798 vast te stellen;
2. Een bedrag van € 609.374 van het resultaat 2025 te bestemmen voor uitvoering in 2026.
3. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves en subsidies een bedrag van € 947.613 (budgetneutraal) over te hevelen naar 2026 conform de daaraan verbonden bestedingsvoorwaarden;
4. Een bedrag van € 797.000 te onttrekken aan de egalisatiereserve omgevingsvergunning ten gunste van het resultaat 2025.
5. Van het resterende resultaat na de beslispunten 2, 3 en 4 (-/- € 69.172) een bedrag van € 39.808 te storten in de concernreserve en in 2026 te onttrekken met de volgende bestemming:
 - i) € 13.304 ten behoeve van automatisering gegevensuitwisseling inburgeraars
 - ii) € 16.698 ten behoeve van kinderopvang pleegouders
 - iii) € 9.806 ten behoeve van aanvullende hulp lokale energiehulp
6. Ter dekking van het resterende nadelige resultaat € 108.980 te onttrekken aan de concernreserve;
7. In te stemmen met de in bijlage 1 van de jaarrekening 2025 over te hevelen investeringskredieten voor een totaal van € 4.845.942 en investeringskredieten af te sluiten ter hoogte van € 87.002 en de hieruit voortvloeiende financiële consequenties te verwerken in de volgende P&C producten;
8. Ten aanzien van de actualisatie van de grondexploitatie Duivenvoordecorridor:
 - i) De geactualiseerde grondexploitatie DVC per 1-1-2026 vast te stellen op een eindwaarde van € 705.000 negatief;
9. De op de vaststelling van de jaarstukken 2025 betrekking hebbende begrotingswijziging 5 voor 2026 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering
van de raad der gemeente Voorschoten,
gehouden op donderdag 9 juli 2026

de griffier,

de voorzitter,

dhr. drs. E. Krijgsman

mw. drs. N. Stemerding