

Technische vragen over lopende agendapunten

833



Datum	2 juli 2026
Steller vragen	Atilla Cetin, FVD
Over agendapunt	6, 7, 8, 10 en 11 (Jaarrekening 2025, Voorjaarsnota 2026, Kaderbrief 2027, ODWH, BSGR); mede in relatie tot het accountantsverslag 2025 en de meicirculaire (informatiebrief 63)

Het college wordt verzocht de volgende vraag/vragen* schriftelijk te beantwoorden:

Agendapunt 6 – Jaarrekening 2025

1. De jaarrekening 2025 sluit met een gerealiseerd resultaat van € 257.000 negatief, terwijl het saldo van baten en lasten € 2.618.000 negatief bedraagt en € 2.361.000 aan de reserves is onttrokken. Kunnen de belangrijkste oorzaken van dit operationele tekort van € 2,6 miljoen gespecificeerd worden, uitgesplitst naar de grootste afwijkingen?

Antwoord 1.

Het saldo van de - € 2,6 miljoen kan niet worden uitgesplitst naar afwijkingen, omdat dit geen saldo van afwijkingen betreft, maar het saldo van de baten en lasten. In de jaarstukken worden alle afwijkingen van € 50.000 of hoger toegelicht in de betreffende programma's, de belangrijkste posten staan genoemd op pagina 10.

2. Het accountantsverslag 2025 constateert € 605.000 aan onrechtmatige lasten uit aanbestedingen (waaronder een afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen) en € 318.000 aan afwijkingen die niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Kan per geval toegelicht worden waar deze onrechtmatigheden op zien, en welke maatregelen worden getroffen om herhaling in 2026 te voorkomen?

Antwoord 2.

De € 605.000 is het bedrag voor Inkopen en aanbestedingen en betreft een beperkt aantal leveranciers die ten onrechte niet zijn aanbesteed. Het bedrag is lager dan in 2024. In 2025 zijn de relevante contracten grotendeels alsnog (Europees) aanbesteed of beëindigd. Het bedrag van € 318.000 is een overschrijding op de lasten van programma 0 en betreft een ten onrechte bij de Najaarsnota niet afgeaamde stelpost areaaluitbreiding.

3. Ten gunste van het resultaat 2025 is € 797.000 onttrokken aan de egalisatiereserve omgevingsvergunning. Wat is de stand van deze reserve ná deze onttrekking, en is die toereikend om toekomstige schommelingen in de legesopbrengsten op te vangen?

Antwoord 3.

Zie pagina 143 van de jaarstukken, waaruit blijkt dat het saldo van de reserve € 1.316.000 bedraagt. Bij instellen van de reserve dd 11 juni 2020 is er geen besluit genomen over de (minimale) omvang, maar alleen over het principe waarop stortingen en onttrekkingen plaatsvinden. Omdat de opbrengsten aan leges omgevingsvergunningen per jaar sterk kunnen schommelen is van te voren niet aan te geven welk minimaal saldo voldoende zou zijn. Tot op heden is de reserve nog niet geheel uitgeput geweest.

4. Op de salarislasteren en inhuur is een overschrijding van circa € 424.000 gerapporteerd. Is deze overschrijding incidenteel of structureel, en welke maatregelen worden getroffen om herhaling in 2026 en verder te voorkomen?

Antwoord 4.

Er was geen sprake van een overschrijding. Zie ook pagina 23, waar een voordeel staat benoemd. Momenteel wordt nog geen afwijking op de personeelsbegroting voorzien, dit wordt binnen de reguliere P&C-cyclus gemonitord.

5. De grondexploitatie Duivenvoordecorridor is geactualiseerd op een eindwaarde van € 705.000 negatief. Hoe verhoudt dit zich tot de vorige actualisatie, en welke risico's resteren tot de



afronding?

Antwoord 5.

In de geheime rapportage "Duivenvoordecorridor Voorschoten – Toelichting op de Grondexploitatie 2026" die aan de raad is gezonden, is alle relevante informatie opgenomen.

Figuur 1 geeft samengevat de resultaten weer van de calculatie 2026 ten opzichte van 2025, evenals het risicoprofiel. De onderbouwing en de verschillenanalyse zijn eveneens opgenomen in deze rapportage. De verschillen zijn samengevat in figuur 6. Hoofdstuk 6 van de rapportage handelt over de risico's. Hierin zijn alle risico's benoemd en vergeleken met de risico's uit de voorgaande calculatie (figuur 9). Vanwege het vertrouwelijk karakter van de informatie verwijzen wij kortheidshalve naar die figuur.

6. "Het accountantsverslag 2025 constateert € 605.000 aan onrechtmatige lasten uit aanbestedingen (waaronder een afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen) en € 318.000 aan afwijkingen die niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Kan per geval toegelicht worden waar deze onrechtmatigheden op zien, en welke maatregelen worden getroffen om herhaling in 2026 te voorkomen?"

Antwoord 6.

Zie beantwoording hierboven bij vraag 2 (idem vraagstelling)

Agendapunt 7 – Voorjaarsnota 2026

7. Er wordt voor € 15.041.067 aan investeringen overgeheveld van 2026 naar 2027. Kan per project aangegeven worden welke investeringen dit betreft en wat de reden van de vertraging is?

Antwoord 7.

Deze toelichting is te vinden op pagina 36 en pagina 39 tot en met 43 van de Voorjaarsnota 2026.

8. Het geraamde exploitatiesaldo 2026 komt uit op € 15.000. Welke openstaande posten of risico's kunnen dit saldo vóór jaareinde nog negatief beïnvloeden?

Antwoord 8.

In deze fase van het jaar kan het saldo nog door vele oorzaken wijzigen, hiervoor kan nu geen beperkt aantal posten aangewezen worden. Vlak na opstellen van de voorjaarsnota is het saldo bijvoorbeeld beïnvloed door de meicirculaire. Hierover bent u middels een aparte raadsinformatiebrief geïnformeerd. Ook zullen zowel de september- als de decembercirculaire nog het saldo beïnvloeden.

9. Er wordt € 333.000 onttrokken aan de reserves (concernreserve € 149.000, bestemmingsreserve opvang Oekraïners € 149.000 en monumenten € 35.000). Wat is de stand van elk van deze reserves ná onttrekking?

Antwoord 9.

Deze saldi zijn terug te vinden op pagina 34 van de Voorjaarsnota 2026.

Agendapunt 8 – Kaderbrief 2027

10. Onder G2 (Aankoop Zilverfabriek) zijn hogere afschrijvings- en rentelasten opgenomen van € 1,173 miljoen in 2029 en € 1,158 miljoen in 2030, terwijl onder F2 een besparing van € 687.000 is verwerkt. Wat is het saldo-effect op het begrotingssaldo, en hoeveel procentpunt van de netto schuldquote van 148,5% in 2030 is toe te rekenen aan de Zilverfabriek?

Antwoord 10.

De investeringen, waaronder het aankopen van de Zilverfabriek, worden integraal verwerkt in de berekening van het begrotingstotaal en de kengetallen. Omdat zich ook nog andere mutaties hebben voorgedaan kan het effect van de aankoop van de Zilverfabriek niet apart kan worden



weergegeven. Bij de raadsvoorstel over de aankoop van de Zilverfabriek is hiervan een inschatting gemaakt, maar dit was ten opzichte van het beeld ten tijde van de Programmabegroting 2026.

11. De doorrekening is exclusief de nieuwe gymzaal (De Vliethorst), de gemeentewerf Hofweg, de warmtetransitie en de bibliotheek Leidseweg 25. Op welk niveau komt de netto schuldquote in 2030 uit wanneer deze investeringen wél worden meegerekend?

Antwoord 11.

Voor de genoemde investeringen zijn geen concrete bedragen en plannen bekend en kan dus op dit moment niet worden doorgerekend. Zie ook de beantwoording van technische vragen 832 van Voorschoten Lokaal, vraag 1.

12. De Kaderbrief vermeldt dat vastgestelde beheerplannen en kaders (o.a. IWKP en sportaccommodatiebeleid) zijn losgelaten en moeten worden herijkt. Kan per jaar gespecificeerd worden welke concrete (vervangings)investeringen hierdoor zijn uitgesteld, gefaseerd of komen te vervallen?

Antwoord 12.

Het beheer en onderhoud van de meeste beheerplannen in de openbare ruimte gebeurt op basis van de integrale beheerplannen openbare ruimte 2023-2026. Binnen deze beheerplannen wordt er rekening gehouden met toekomstige vervangingsmomenten indien de levensduur van het activum bereikt is. Verschillende investeringen hebben wijzigingen ondergaan, o.a.:

- Ringleiding Noord-Hofland. Door dit naar achteren te verplaatsen van 2028 naar 2030 en 2031 wordt werk met werk gemaakt.
- De vervanging van drie toplagen van voetbalvelden is verspreid over twee jaar in plaats van drie velden in 2029 te vervangen
- Het investeringskrediet voor relinen/en renovatie is vanaf 2027 gehalveerd.

13. Het verlengd meerjarenbeeld (bijlage 3) toont een netto schuldquote tot 184% en een solvabiliteit tot 7% in de periode 2031-2036. Kunnen deze cijfers bevestigd worden en de onderliggende aannames toegelicht?

Antwoord 13.

Uitgangspunt van de doorrekening van de kengetallen is in eerste instantie het meerjarenbeeld van de programmabegroting 2026, aangevuld met raadsbesluiten die sindsdien zijn genomen en met de mutaties uit de kaderbrief 2027. Dit leidt tot bepaalde baten en lasten, als ook tot een geprognosticeerde balans. Aannames die hieraan ten grondslag liggen zijn bestaand beleid, zoals het hanteren van 100% kostendekkendheid binnen het gesloten systeem, de indexatie van de ozb, en de inschatting van het cao-effect voor bestuurders en ambtenaren.

Regulier wordt de doorrekening van de kengetallen bij de begroting en bij de jaarstukken gemaakt. Er moet daarom worden benadrukt dat de kwaliteit, volledigheid en mate van zekerheid die normaliter bij de begroting wordt nagestreefd in deze fase nog niet kan worden bereikt.

14. De rentelasten laten een oplopend nadeel zien tot € 1,259 miljoen in 2028, met drie genoemde oorzaken (toegenomen financieringsbehoefte, gestegen rente en het wegvallen van de 30%-afslag). Kan per oorzaak het aandeel gekwantificeerd worden, en wat is het effect bij een rente die 1 procentpunt hoger uitvalt?

Antwoord 14.

De actualisatie van de rentelasten betreft een integrale berekening op basis van de investeringsplanning. De invloed van verschillende factoren zoals die genoemd staan is hierdoor niet apart weer te geven.

15. De stelpost onderuitputting kapitaallasten (30%-afslag op de investeringsplanning) is vervallen omdat de financiële toezichthouder deze niet langer toestaat. Wat is het effect hiervan op het

Technische vragen over lopende agendapunten

833



begrotingssaldo en de netto schuldquote per jaar?

Antwoord 15.

Zie ook het antwoord op vraag 10 en vraag 14. Het opstellen van de kengetallen betreft een integrale doorrekening van mutaties in investeringen en baten en lasten, die leiden tot een nieuwe geprognosticeerde balans. Het is niet mogelijk het effect van aparte factoren hieruit te extraheren.

16. Door een aangepast btw-advies wordt uitgegaan van een kostprijsverhogend effect van 21%. Wat is het totale effect van deze gewijzigde aanname op de investeringsbedragen in de investeringsplanning?

Antwoord 16.

Middels raadsvoorstel Z/25/103378 d.d. 1 oktober heeft de raad voor investering "Uitvoeringsfase 1" en "Renovatie en uitbreiding Aula" respectievelijk € 385.000 en € 1.200.000 beschikbaar gesteld. Deze investeringsbedragen zijn verhoogd met 21% en dit zorgt voor een stijging van € 80.850 en € 252.000.

17. Er wordt een structurele besparing op de bedrijfsvoering van € 500.000 verwerkt (lager ziekteverzuim, minder inhuur). Waarop is de structurele houdbaarheid gebaseerd, en wat is het effect als het ziekteverzuim of de inhuur weer toeneemt?

Antwoord 17.

De structurele besparing van € 500.000 is gebaseerd op de verwachting dat het ziekteverzuim en de daarmee samenhangende kosten voor externe inhuur zich op een lager niveau zullen stabiliseren dan in voorgaande jaren. Deze verwachting is gebaseerd op de positieve ontwikkeling van het ziekteverzuim en de resultaten van de ingezette maatregelen gericht op preventie, verzuimbegeleiding en duurzame inzetbaarheid.

Daarnaast zien we een afname van de externe inhuur. Dit hangt samen met de verbeterde positie van de gemeente op de arbeidsmarkt, waardoor vacatures vaker structureel en binnen reguliere formatie kunnen worden ingevuld. Hierdoor neemt de afhankelijkheid van tijdelijke externe capaciteit af.

18. De Jaarrekening 2025 noemt een ratio weerstandsvermogen van 3,6 ("uitstekend"), terwijl de solvabiliteit in de Kaderbrief onder de grenswaarde van 20% zakt (16,9% in 2030). Hoe verhouden deze beelden zich tot elkaar, en welk kengetal is maatgevend?

Antwoord 18.

De ratio weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve en de post onvoorzien en worden afgezet tegen de geïdentificeerde risico's. Het kengetal solvabiliteit bestaat uit het eigen vermogen en het totaal vermogen. Verder bestaat het weerstandsvermogen van de Jaarrekening 2025 uit gerealiseerde cijfers en de solvabiliteit bij de kaderbrief 2027 uit begrote cijfers.

19. De meicirculaire 2026 (informatiebrief 63) kon volgens het college niet meer in de Kaderbrief 2027 worden verwerkt. Zij laat een netto nadeel van € 348.000 in 2026 zien en netto voordelen in 2027 t/m 2030 (respectievelijk € 358.000, € 255.000, € 43.000 en € 153.000). Hoe verandert het meerjarige begrotingsbeeld en de netto schuldquote uit de Kaderbrief wanneer deze effecten wél worden meegenomen?

Antwoord 19.

Het effect van de meicirculaire 2026 verwerken we in de begroting 2027. Op dat moment worden ook de kengetallen opnieuw meerjarig berekend. Het begrotingssaldo na de verwerking van de meicirculaire 2026 staat vermeld in informatiebrief 63 van de meicirculaire 2026.

20. Het reëel structureel saldo ná de meicirculaire is negatief in 2026 (– € 580.000), 2028 (– € 806.000) en 2029 (– € 222.000). Hoe verhoudt dit zich tot het beeld in de Kaderbrief, en wanneer ontvangt de raad een geactualiseerd meerjarenbeeld inclusief de meicirculaire?

Technische vragen over lopende agendapunten

833



Antwoord 20.

Zie het antwoord op vraag 19.

21. De aangekondigde rijksbezuiniging op de huishoudelijke hulp binnen de Wmo (landelijk € 1,4 miljard structureel vanaf 2029) is budgettair neutraal opgenomen. Welk financieel risico loopt Voorschoten indien deze bezuiniging niet, later of anders wordt ingevoerd dan het Rijk nu aanneemt?

Antwoord 21.

Het rijk besluit uiteindelijk wanneer de regels voor de huishoudelijke hulp worden aangepast. Mocht het rijk deze bezuiniging niet of anders vormgeven, dan is het de verwachting dat de uitname uit het gemeentefonds zoals die nu is opgenomen zal worden teruggedraaid/verplaatst/anderszins aangepast. Ditzelfde gebeurt bij uitstel van de invoering van de inkomensafhankelijke eigen bijdrage.

Agendapunt 10 – Zienswijze ODWH

22. De bijdrage aan de ODWH stijgt in 2027 naar € 535.000 (€ 21.000 hoger dan in 2026) door een toename van adviesaanvragen, en daarna met 3% per jaar. Welke adviesaanvragen veroorzaken deze structurele stijging, en in hoeverre zijn deze door de gemeente te beïnvloeden?

Antwoord 22.

De ODWH voert naast wettelijke basistaken ook (extra) advieswerk uit voor gemeenten. Dit maatwerk omvat onder andere specialistisch advies bij ruimtelijke plannen, complexe vergunningverlening, beleidsvorming, grondtransacties en bodemsanering. In hoeverre dit nodig is hangt af van de situaties die zich voordoen. De adviesverzoeken in 2025 hadden o.a. betrekking op de herontwikkeling van Huize Bijdorp, de locatiekeuze voor de vuurwerkshow, en het realiseren van de woonwagendplaatsen.

23. Wat is het cumulatieve effect van de jaarlijkse stijging van 3% op de bijdrage van Voorschoten in de periode 2028-2030?

Antwoord 23.

Zie tabel "Overzicht van de baten per gemeente en overige inkomsten" op pagina 32 van Bijlage 1 Ontwerpbegroting 2027 / mjr 2028-2030 GR ODWH. Op basis hiervan is de cumulatieve stijging:

Stijging t/m 2028: € 16.000

Stijging t/m 2029: € 33.000

Stijging t/m 2030: € 51.000

Agendapunt 11 – Zienswijze BSGR

24. De bijdrage 2027 daalt met € 6.000 (naar afgerond € 465.000) door een lager aandeel van Voorschoten (2,76% t.o.v. 2,94%), maar vanaf 2028 wordt een structureel nadeel verwacht door kostenstijgingen (Europese en nationale regelgeving, ICT en de WOZ-waarderingsapplicatie). Kan de omvang van die structurele stijging vanaf 2028 gekwantificeerd worden?

Antwoord 24.

De verwachte extra kosten voor Voorschoten voor de waarderingsapplicatie en de regelgeving zijn indicatief € 20.000 tot € 30.000. Afhankelijk van het toekomstige aandeel van Voorschoten heeft dit invloed op de totale deelnemersbijdrage. Conform de meerjarenbegroting 2027-2030 van de BSGR is de deelnemersbijdrage van Voorschoten voor het jaar 2028 € 471.000. De kosten van ICT zullen gedurende het komende jaar inzichtelijk worden gemaakt door de BSGR, en zijn hierin nog niet verwerkt.

25. Het aandeel van Voorschoten berust op het KPC-model 2025. Hoe stabiel is dat percentage, en

Technische vragen over lopende agendapunten

833



welk financieel risico loopt Voorschoten als het aandeel bij een volgende herberekening weer stijgt?

Antwoord 25.

Het risico is niet te kwantificeren, dit is afhankelijk van hoe de diverse partijen zich tot elkaar verhouden. Daarnaast speelt ook de hoogte van de totale deelnemersbijdrage hierin een rol.

Begroting 2027: 2,76%

Begroting 2026: 2,94%

Begroting 2025: 2,88%

Begroting 2024: 2,81%

* Aangeven wat van toepassing is.

Toelichting (indien nodig):