

Raadsavond	22 juni 2026
Zaaknummer	999480
Portefeuillehouder	Nick van Egmond
Vorbereid door	Middelen
Onderwerp	Jaarstukken 2025

Beslispunten

Resultaat en bestemming

1. het jaarverslag en de jaarrekening vast te stellen met een gerealiseerd resultaat van € 6.091.055 voordelig;
2. het resterende voordelige resultaat van € 5.741.055 (na verwerking van het raadsbesluit van 8 juni om €350.000 te bestemmen voor een nieuw in te stellen bestemmingsreserve recreatieve groen- en natuurontwikkeling rondom Nieuwe Wetering) toe te voegen aan de algemene reserve.

Grondexploitaties

3. de geactualiseerde grondexploitaties vast te stellen;
4. het saldo van de voorziening voor de geprognosticeerde verliezen van de in exploitatie genomen gronden te bepalen op € 6.933.054.

Dubieuze debiteuren

5. het saldo van de voorziening dubieuze debiteuren (regulier en belastingen) te bepalen op € 114.420;
6. het saldo van de voorziening dubieuze debiteuren bijstandsccliënten (SOZA) te bepalen op € 341.215;

Kredieten

7. de volgende deelkredieten af te sluiten en het saldo te laten vrijvallen:

7021018	Vervanging kunstwerken 2023	€	-21.218	V
7021036	Brug Meerkreuk	€	-0	V
7021037	Brug Past. Onelplein / Westeinde	€	10.869	N
7021026	Beheerplan civiele kunstwerken 2025 (25jr afschr.)	€	-580	V
7075001	Herinrichting begraafplaats Kerkweg Woubrugge	€	-11.038	V
7004161	Implementatie/uitvoering telefooncentrale 2024	€	-	

8. de volgende deelkredieten af te sluiten en het saldo over te hevelen naar de deelkredieten 2026:

7021022	Reconstructie Vriezenweg Leimuiden	€	-2.691.869	V
7057011	Uitvoering speelruimtebeleidsplan 2025	€	-314.521	V

9. de einddatum van de volgende deelkredieten te bepalen op:

7072029	GRP2025 Vrij verval	31-12-2026
7072030	GRP2025 Vervangen gemalen	31-12-2026
7072031	GRP2025 Bouwkundige vervangingen	31-12-2026
7072035	Meerkreuk Oude Wetering	31-12-2026
7072036	Leidsevaart, Zonnedaauwlaan	31-12-2026
7072037	Watergang	31-12-2026
7072039	Riool Hoogmade	31-12-2026
7072038	Riool aanpak Sportpad	31-12-2027
7021019	Vervanging kunstwerken 2024	31-12-2027
7021024	Wegen (IBOR 2025)	31-12-2026
7021038	Leidsevaart, Zonnedaauwlaan	31-12-2026
7021039	Watergang	31-12-2026
7021040	Nieuwe Wetering Noord	31-12-2026
7021041	Herinr. Opslagterr. Lange Dwarsweg 100	31-12-2026
7004xxx	Verzamelkrediet Tractiemiddelen	31-12-2026
7004xxx	Verzamelkrediet Huisvesting	31-12-2026

Wat willen we bereiken

Juiste en betrouwbare verantwoording afleggen aan de raad. Daarnaast moeten de vastgestelde jaarstukken 2025 vóór 15 juli 2026 aan het college van gedeputeerde staten van de provincie Zuid-Holland en het CBS worden verzonden.

Samenvatting

Het college legt verantwoording af aan de raad onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening voorzien van een controleverklaring en accountantsverslag. Met dit raadsvoorstel legt het college de jaarstukken aan de gemeenteraad voor. De jaarrekening wordt vastgesteld op 6 juli 2026.

Inleiding

De Gemeentewet schrijft voor dat over elk begrotingsjaar verantwoording wordt afgelegd aan de raad onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag en de jaarrekening worden vervolgens door uw raad vastgesteld en gezonden naar gedeputeerde staten van de provincie Zuid-Holland in het kader van het algemeen financieel toezicht. In de jaarstukken rapporteren wij op de voortgang van de doel- en budgetrealisaties over het afgelopen jaar. Wij melden de afwijkingen op de programmabegroting. Dit betekent dat beleidsdoelen, inspanningen en budgetten die niet toegelicht worden, conform begroting en de daarin beschikbare budgetten zijn uitgevoerd. Op sommige plaatsen hebben we, ook als het resultaat wel is gerealiseerd, een toelichting gegeven.

Argumenten

Voor u liggen de Jaarstukken 2025 van onze gemeente. In het jaarverslag rapporteren wij op voortgang en resultaat, uiteraard op inhoud maar ook vanuit de verantwoording besteding van middelen. De verantwoording op inhoud is primair gedaan op de thema's uit het Raadsakkoord en College Uitvoeringsprogramma. Er is echter veel meer dan dat, want veel gemeentelijke inspanningen en opgaven zitten ook in de going concern van taken die in het takenpakket van de gemeenten zitten bijvoorbeeld medebewindstaken vanuit het Rijk. Daarnaast zijn er ook nog grote

projecten zoals de onderwijshuisvesting en Sportpad, huisvesting bijzondere doelgroepen en realisatie bedrijventerrein, die voortkomen uit het traject Focus met Ambitie uit de vorige raadsperiode. We proberen steeds een zo compleet mogelijke schets te geven van de opgaven maar de rapportagestructuur gaat zoals afgesproken langs de lijn van het Raadsakkoord. Tijdens de Context en Kaders avond over de Jaarstukken kan ook worden ingegaan op de brede opgaven in de drie programma's uit de Planning en Control Cyclus.

Belangrijke ontwikkelingen en uitdagingen

De bestuursperiode 2022- 2026 werd gekenmerkt door een aantal belangrijke ontwikkelingen:

- Grote onzekerheid op rijksniveau, met name over de beschikbare middelen via het Gemeentefonds.
- Een structureel grotere verantwoordelijkheid voor gemeenten als gevolg van vraagstukken over bestaanszekerheid, waarbij het Rijk steeds meer taken delegeert.
- Beïnvloeding door verschillende crisissen, zoals de oorlog in Oekraïne en de effecten van de energiecrisis en COVID-19 pandemie.
- Enorme prijs- en kostenstijgingen, die directe gevolgen hebben voor gemeentelijke projecten.
- Het hoge ambitieniveau van de gemeente zelf, op gebieden zoals onderwijshuisvesting, welzijn en sport, en de gevolgen van de slappe bodemstructuur in relatie tot de openbare ruimte.

Deze gecombineerde ontwikkelingen zorgen ervoor dat het financiële perspectief van de gemeente van veel meer kanten wordt beïnvloed en dat de effecten groter zijn dan voorheen. De onzekerheid over welke elementen door het Rijk worden gecompenseerd, maakt plannen en begroten uitdagender dan ooit.

Ambities en financiën

Ons college heeft zich in de bestuursperiode 2022-2026 ingespannen om de ambities uit het Raadsakkoord en de vele opgaven daarin te realiseren. Het lukt ons nog steeds om het wonen, werken en leven in onze gemeenschappen vitaal te houden, en dit alles binnen een financieel gezonde gemeente. Landelijk speelt de discussie met het Rijk over de haalbaarheid van de uitvoering van gedelegeerde taken. Ook wij moeten deze taken uitvoeren met een structureel tekort aan middelen. Dat is ons afgelopen jaar wel gelukt, maar ook wij lopen tegen de grenzen aan. Naast geld is ons personeel is de belangrijkste asset om onze ambities te bereiken. Ondanks de moeilijke arbeidsmarkt zijn we erin geslaagd veel vacatures in te vullen en mensen aan ons te binden, mede door de veelzijdige rol en verantwoordelijkheid binnen onze organisatie.

Deze terugblik en evaluatie benadrukken de voortgang en uitdagingen na het vierde jaar van de bestuursperiode. Het college blijft zich tot de installatie van het nieuwe college inzetten voor de ambities en opgaven uit het Raadsakkoord, met aandacht voor de financiële gezondheid en de vitaliteit van onze gemeenschappen.

In het jaarverslag leest u wat de gemeente heeft gedaan op de verschillende thema's zoals 'wonen', 'Verkeersveiligheid, openbare ruimte en IBOR', 'Sociaal Domein, IKC en Sportpad', 'Duurzaamheid' en 'Veiligheid en Handhaving'.

Toelichting op de beslispunten:

1. Gerealiseerd resultaat

De onderbouwing van het resultaat is opgenomen in de jaarstukken 2025. Hierna volgt een globale toelichting. Het gerealiseerde resultaat is € 6,091 miljoen voordelig. De lasten en baten hebben zich sinds de primaire begroting als volgt ontwikkeld:

Programma	Primaire begroting 2025			Begroting 2025 na wijziging			Werkelijk 2025			Werkelijk vs begroting (na wijziging)			x € 1.000
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	
1 Besturen regio	4.991	-64	4.927	5.834	-1.051	4.783	5.190	-1.051	4.139	-644	0	-644	V
2 Sociaal domein	38.661	-8.269	30.392	46.370	-12.393	33.976	45.719	-12.590	33.129	-651	-196	-847	V
3 Ruimte en leefomgeving	28.849	-15.794	13.055	30.183	-17.919	12.264	30.859	-20.571	10.288	676	-2.652	-1.976	V
Algemene dekkingsmiddelen	5.669	-61.479	-55.811	6.280	-65.220	-58.940	2.516	-65.426	-62.909	-3.764	-205	-3.969	V
Overhead	12.063	-71	11.992	12.890	-60	12.830	12.888	-57	12.832	-2	4	2	N
Vennootschapsbelasting	1	0	1	17	0	17	-1	0	-1	-18	0	-18	V
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	V
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en las	90.234	-85.677	4.558	101.574	-96.644	4.930	97.171	-99.694	-2.523	-4.403	-3.050	-7.453	V
1 Besturen regio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Sociaal domein	0	-4.220	-4.220	905	-4.953	-4.048	2.065	-5.040	-2.975	1.160	-87	1.073	N
3 Ruimte en leefomgeving	0	-338	-338	667	-955	-287	1.787	-1.785	2	1.120	-831	289	N
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	-595	-595	0	-595	-595	0	0	0	0
Mutaties reserves	0	-4.558	-4.558	1.573	-6.503	-4.930	3.852	-7.420	-3.568	2.280	-917	1.362	N
Gerealiseerd resultaat	90.234	-90.234	0	103.147	-103.147	0	101.023	-107.114	-6.091	-2.123	-3.968	-6.091	V

Conform de financiële verordening zijn afwijkingen ten opzichte van de begroting groter dan € 50.000 toegelicht. Deze zijn per programma toegelicht in de jaarrekening, onderdeel: 'Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening'.

1. Gerealiseerd resultaat: ontwikkeling van het resultaat

Hoewel de begroting een nihil saldo toont hebben wij in het lopende jaar een 'plus' op de begroting die geraamd wordt als post onvoorzien oftewel de budgettaire ruimte (onder algemene dekkingsmiddelen). Hierna maken we inzichtelijk hoe dat resultaat zich heeft ontwikkeld in 2025:

Terugblik: van begroting --> naar Rapportage van Afwijkingen	
Verwacht resultaat bij programmabegroting 2025	1.794 V
<i>begrotingswijzigingen:</i>	
Bijstelling n.a.v. septembercirculaire	394 V
Raad: Dorpsbudgetten, ophogen formatie wethouders, beheerplan civile kunsten, storting voorziening groot onderhoud bruggen, Debatrijk	263 N
Bijstellingen bij Rapportage van Afwijkingen	2.818 V
Verwacht resultaat bij Rapportage van Afwijkingen 2025	4.742 V
Van Rapportage van Afwijkingen --> naar jaarrekening 2025	
Verwacht resultaat bij Rapportage van Afwijkingen 2025	4.742 V
Bijstelling resultaat, Raadsbesluit APPA voorziening	730 N
Programma 1	644 V
Programma 2	226 N
Programma 3	1.687 V
Algemene dekkingsmiddelen (excl budgettaire ruimte)	43 N
Overhead	2 N
Vennootschapsbelasting	18 V
Resultaat bij jaarrekening 2025	6.091 V

1. *Gerealiseerd resultaat: toelichting van het resultaat*

Per programma zijn hierna de belangrijkste afwijkingen van de begroting opgesomd:

Programma 1	
Appa voorziening (regulier)	351 V
Extra dotatie APPA voorziening i.v.m. overdracht aan ABP	155 V
Vrijval van diverse posten uit voorgaande jaren	54 V
Overig, diverse kleinere posten	84 V
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	644 V
Programma 2	
Vertraging uitvoering dorpsbudgetten	81 V
Regionale programmakosten jeugd	76 N
Lagere lasten jeugdzorg SOZ als gevolg van het bereiken van budgetplafonds door zorgaanbieders.	136 V
Hogere lasten Huishoudelijke Hulp door herziening afrekening 2023 en meer gebruik in 2025.	75 N
Vertraging in het realiseren van scootmobielplekken door regelgeving	46 V
Nazorg gedupeerden toeslagenaffaire	44 V
Geormerkte bibliotheek gelden (100k), en overig	123 V
Lagere bijdrage aan DVO Alphen door een lager aantal bijstandsonvangers	59 V
Hogere baten door definitieve vaststelling van de BUIG-uitkering die deels is gebaseerd op historisch (t-2) hoger aan bijstandsonvangers	371 V
Overig, onvoorziene baten m.b.t. jeugdwerkloosheid (32k), lagere lasten leerwerktraject Rijnvicus (33k) en diverse kleinere posten	138 V
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	847 V
Storting in reserve Sportpad (niet benutte restant stelpost Sportpad) en onttrekking voor dekking plankosten	1.073 N
Mutatie reserves	1.073 N
Gerealiseerd resultaat	226 N

Programma 3	
Lager aantal persoonsdocumenten dan volgens prognose RVIG en RDW	129 N
Verkoop gronden (Vriezeloop 115k) en overige grondverkoop (52k)	151 N
Vergoeding zwerfafval, hogere leges ondergrondse infrastructuur en hogere bijdragen degeneratievergoeding	282 V
Onderschrijving CDOKE-middelen en gelden Nationaal Isolatieprogramma (NIP). De resterende middelen worden via de Reserve Duurzaamheid ter beschikking gesteld in 2026.	122 V
Logiesbelasting	24 V
Openbaar groen	114 V
Riolering, met name rekenrente	72 V
Afval, lagere tarieven voor inzameling en verwerking	120 V
Milieubeheer, extra controles, afhandeling meldingen en kosten advies	84 N
Begraafplaatsen	112 V
Ruimte en leefomgeving, restsaldo Sportpad (963k) en lagere overige lasten	1.016 V
Grondexploitatie	897 N
Wonen en bouwen, hogere bouwleges (632k), bijdrage in vereveningsfonds (498k) en overig	1.073 V
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	1.976 V
Mutaties reserves	289 N
Mutatie reserves	289 N
Gerealiseerd resultaat	1.687 V

Algemene dekkingsmiddelen (excl budgettaire ruimte)	
Treasury	25 V
OZB	81 V
Gemeentefonds, extra inkomsten december circulaire	169 V
Overige baten en lasten, treasury-saldo	360 N
Economische promotie	40 V
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	43 N

Overhead	
Uitvoeringskosten lokale belastingen	42 V
Onderhoud software	34 V
Uitstel online beschikbaar maken van programma's (SaaS)	36 V
Advieskosten i.v.m. opheffen BVO	35 N
Overig	79 N
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	2 N

Vennootschapsbelasting	
Correctie vennootschapsbelasting 2023	18 V
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	18 V

2. Bestemming van het resultaat

Het voordelige resultaat bedraagt € 6.091.055. Uw raad heeft in de vergadering van 8 juni besloten een bedrag van € 350.000 te bestemmen voor een nieuw in te stellen bestemmingsreserve recreatieve groen- en natuurontwikkeling rondom Nieuwe Wetering. Tot slot wordt voorgesteld het resterende voordelige resultaat van € 5.741.055 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.

3. Vaststellen geactualiseerde grondexploitaties

Dit jaar zijn de grondexploitaties weer geactualiseerd en deze worden ter vaststelling voorgelegd. De grondexploitaties worden in de paragraaf grondbeleid kort besproken. De Rapportage MPG (Meerjarenperspectief Grondexploitaties) is als geheime bijlage bijgevoegd. Op basis van dit besluit wordt de grondexploitatie bijgesteld in de meerjarenbegroting.

4. Verliesvoorziening grondexploitatie

Conform de voorschriften uit het BBV moeten voorzieningen worden gevormd voor bestaande risico's ter zake van bepaalde verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. Voor de verliesgevende in exploitatie genomen gronden Braassemerland (grondexploitaties) en Centrumplan Leimuider, wordt het saldo van de verliesvoorziening € 6.933.054 (vorig jaar € 5.601.497).

5. Voorziening dubieuze debiteuren (regulier en belastingen)

Deze voorziening is gevormd op basis van ervaringscijfers en een risico-inschatting eind 2025. De totale voorziening voor dubieuze debiteuren 'regulier en belastingen' bedraagt eind 2025 € 114.240 (vorig jaar € 109.590).

6. Voorziening dubieuze debiteuren bijstandsccliënten (SOZA)

Deze voorziening is gevormd op basis van ervaringscijfers en een risico-inschatting eind 2025. Als er op een bestaande vordering langer dan een jaar niet wordt afgelost nemen we deze volledig op in de voorziening. De totale voorziening voor dubieuze debiteuren 'bijstandsccliënten (SOZA)' bedraagt eind 2025 € 341.215 (vorig jaar € 322.555).

7. Af te sluiten deelkredieten

Een aantal deelkredieten kan worden afgesloten omdat de werkzaamheden zijn afgerond. Er wordt voorgesteld deze deelkredieten af te sluiten per 1 januari 2026. Het saldo van de totaal af te sluiten kredieten is voordelig en heeft geen effect op de begrote kapitaallasten 2026 en verder.

8. Af te sluiten deelkredieten en overhevelen naar de deelkredieten 2026

Jaarlijks worden voor het watertakenplan en de wegen, deelkredieten vrijgegeven op basis van een jaartranche. Het jaarkrediet wordt afgesloten en als er nog een saldo over is overgeheveld naar het nieuwe deelkrediet van het nieuwe boekjaar.

9. *Bepalen einddatum van de kredieten*

Voor alle kredieten is een globale planning van de besteding gemaakt. Door de raad wordt de einddatum bepaald van elk krediet. Vóór die datum moeten de werkzaamheden waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld, zijn gerealiseerd. Aanpassen van deze looptijd is vervolgens alleen mogelijk door middel van een raadsbesluit. Op basis van dit besluit worden de verwachte kapitaallasten bijgesteld in de meerjarenbegroting.

Kanttekeningen

De accountant is nog bezig met de formele afronding van de controle. Voor het afgeven van de controleverklaring moet de accountant nog de Letter of Representation opstellen die door de gemeente moet worden getekend. Dit moet gebeuren voor de vaststelling van de jaarstukken door uw raad in de gemeenteraad van 6 juli.

Risico's

Voor risico's verwijzen wij naar paragraaf 2 van de jaarstukken.

Participatie en inspraak

Ma 22 juni 2026 Visie & Advies

Ma 06 juli 2026 Gemeenteraad

Financiële consequenties

De onderbouwing van het resultaat is opgenomen in de jaarstukken 2025 en een samenvatting daarvan staat onder "argumenten" in dit raadsvoorstel.

Regio

Niet van toepassing.

Evaluatie

De resultaten van de jaarrekening zijn geëvalueerd. Voor zover hier financiële effecten uit voortvloeien voor 2026, zijn die meegenomen bij de resultaatbestemming. Voor zover de effecten meerjarig zijn, worden die meegenomen bij de opstelling van de meerjarenbegroting 2027-2030. Het resultaat is € 6,091 mln. hoger dan de primaire begroting. In de primaire begroting is rekening gehouden met een budgettaire ruimte van € 1,8 mln. Verder kan ongeveer € 3,2 mln. als incidenteel worden bestempeld (zie hieronder). Gecorrigeerd voor deze twee punten is er sprake van een structureel resultaat van € 1,1 mln.

Toelichting op het incidentele resultaat:

- Gemeentefonds, incidenteel voordeel: Met de septembercirculaire 2025 heeft het Rijk € 860.328 toegekend voor Hervormingsagenda Jeugd 2023 en 2024 en € 778.000 voor afrekening oude jaren.
- Beheer van wegen, incidenteel voordeel € 300.000 : Bijdrage aan project N207 is niet gedaan, wordt doorgeschoven naar 2028.
- Uit te faseren eigendom voordeel € 1.924.042: Niet begroot, betreft met name de verkoop De Woudse Juffen.
- Kosten jeugdzorg incidenteel in 2025 nadeel € 625.000: Is inschatting, kosten lopen voor 2026 nog door.

Roelofarendsveen, 12-6-2026

Burgemeester en wethouders van Kaag en Braassem,

de gemeentesecretaris,

J.J. Démoed

de burgemeester,

A. Heijstee-Bolt

Bijlagen behorend bij het voorstel

- Jaarstukken 2025
- Raadsbesluit jaarstukken 2025
- Accountantsverslag

GEHEIME bijlage:

- Rapportage MPG (Meerjarenperspectief Grondexploitaties)