Gemeente Voorschoten

Raadsvoorstel

Zaaknummer:	Z/25/099781/449869
Datum collegebesluit:	dinsdag 10 juni 2025
Datum commissievergadering:	donderdag 26 juni 2025
Datum raadsvergadering:	donderdag 10 juli 2025

Soort Voorstel:	Raadsvoorstel
Onderwerp:	Kadernota 2026
Portefeuillehouder:	Wethouder Van der Elst
Programma:	Alle

Kernboodschap:

Conform de financiële verordening biedt het college de raad voor het zomerreces de kadernota aan. De kadernota bevat de financiële kaders voor de voorbereiding van de programmabegroting 2026, inclusief de meerjarenraming. Daarnaast is de investeringsplanning voor de periode 2026-2035 opgenomen.

Bijlagen:

1. Kadernota 2026
2. Begrotingswijziging 7 actualisatie bestemmingsreserves

Beslispunten:

1. De kadernota 2026 vast te stellen als uitgangspunt voor de programmabegroting 2026.
2. De mutaties in de bestemmingsreserves conform bijlage 2 van de kadernota 2026 vast te stellen.
    a. Hieruit volgend de onttrekkingen uit de reserve sociaal domein van in totaal € 350.000 in 2025 te wijzigen naar een onttrekking uit de concernreserve.
3. Conform beslispunt 2 de begroting (neutraal) te wijzigen met bijgevoegde begrotingswijziging.
4. Als uitgangspunt voor de programmabegroting 2026 te bepalen dat een negatief structureel saldo wordt gedekt

uit de concernreserve met in acht name van de daarvoor geldende wettelijk vastgestelde maxima.

Relatie met:	Planning LTA

Inleiding en samenvatting
Met de kadernota 2026 worden de financiële en beleidsmatige kaders voor de komende meerjarenbegroting 2026-2029 vastgesteld, inclusief de investeringsplanning. Op basis hiervan wordt het begrotingssaldo en het structureel begrotingssaldo bepaald, alsook de netto schuldquote.

De Vereniging Nederlandse Gemeenten adviseert gemeenten om in ieder geval voor de jaren 2026 en 2027 een sluitende begroting voor te leggen. Omdat het structureel begrotingssaldo in 2026 niet sluitend is, wordt een onttrekking uit de concernreserve voorgesteld. In de jaren 2027 tot en met 2029 is dit niet nodig, omdat het structureel begrotingssaldo positief is.

De kadernota 2026 bevat dit jaar een doorkijk tot en met het jaar 2035. Hierin zijn enkele ontwikkelingen met hun mogelijke financiële consequenties opgenomen. Dit onderdeel is bedoeld ter informatie, en wordt nog niet financieel verwerkt. De ontwikkelingen vragen namelijk nog om besluitvorming of zijn momenteel nog te onzeker om te verwerken.

In bijlage 2 van de kadernota staan de bestemmingsreserves waarvan wordt voorgesteld om deze te wijzigen of om ze te laten vrijvallen.

Beoogd effect
Het vaststellen van de uitgangspunten voor de programmabegroting 2026-2029.

Argumenten
1.1 De vaststelling van de kadernota is een bevoegdheid van de gemeenteraad.
Conform de financiële verordening biedt het college voor het zomerreces een kadernota ter vaststelling aan de raad aan. Bij de kadernota stelt de raad de financiële en beleidsmatige kaders vast waarbinnen de begroting 2026 moet worden uitgewerkt. Na vaststelling dient de kadernota als uitgangspunt voor opstelling van de programmabegroting 2026-2029.

2.1 en 3.1 Wijzigingen in de reserves is een raadsbevoegdheid.
In de gemeentelijke nota reserves en voorzieningen uit 2018 (toelichting op nota reserves en voorzieningen) is verankerd dat het instellen, aanpassen dan wel opheffen van reserves en voorzieningen een raadsbevoegdheid is.

2.2 In raads-/commissievergaderingen is eerder gevraagd om een actualisatie van de reserves.
Door de bestemmingsreserves te actualiseren wordt tegemoet gekomen aan deze wens. Hiermee wordt voorkomen dat reserves blijven bestaan waarvan het beoogde doel inmiddels niet meer aanwezig is of waarvan al jaren geen gebruik meer is gemaakt.

2.3 Het aanhouden van een groot aantal bestemmingsreserves geeft een versnipperd beeld.
Een groot aantal bestemmingsreserves kan leiden tot minder transparantie. Ook kan dit de begrotingsflexibiliteit beperken, omdat de financiële middelen zijn "gelabeld" en niet voor andere doeleinden gebruikt kunnen worden. Voorgesteld wordt om de reserve volkshuisvestiging, reserve gemeentelijk personeel en egalisatiereserve sociaal domein op te heffen.

2.4 De reserve culturele accommodatie krijgt een andere doelstelling.
In de raad van 12 december 2024 is het besluit genomen om de middelen uit de reserve culturele accommodatie beschikbaar te stellen als investeringsbudget voor cultuurcentrum Kruispuntkerk. Voorgesteld wordt om de doelstelling van deze reserve te wijzigen naar reserve kapitaallasten cultuurcentrum Kruispuntkerk.

2.5 Sommige bestemmingsreserves hebben een onjuist functie.
Dit betreft de Reserve culturele accommodatie, Reserve gemeentewerf, Reserve kapitaallasten, Reserve reorganisatie, Reserve verevening sociale woningbouw, Reserve onderwijshuisvesting en Reserve Sporthal de Vliethorst. Al deze reserves hadden een egalisatiefunctie, maar dit is onjuist. Egalisatiereserves worden conform onze nota reserves en voorzieningen alleen gevormd als de grondslag een kostprijs gerelateerd tarief of heffing is, of als er sprake is van een wettelijke verplichting. Dat is bij deze reserves niet van toepassing en daarom wordt voorgesteld om de functies van deze bestemmingsreserves aan te passen.

2a.1 Geraamde onttrekkingen uit reserves waarvan nu wordt voorgesteld om deze vrij te laten vallen ten gunste van de concernreserve en op te heffen, worden omgezet naar onttrekkingen uit de concernreserve.
Wanneer een budget wordt gedekt uit een op te heffen reserve, dan blijft de dekking hetzelfde, maar dan middels een onttrekking uit de concernreserve. Daarmee is er dus geen effect op het begrotingssaldo en blijft de dekking gelijk aan hoe eerder is besloten. Voor de egalisatiereserve sociaal domein worden voor het begrotingsjaar 2025 onttrekkingen geraamd ter waarde van € 350.000. Voorgesteld wordt om de dekking om te zetten naar een onttrekking uit de concernreserve. Zie bij beslispunt 2a.

4.1 Sinds kort is het mogelijk om een deel van de concernreserve in te zetten om het structureel begrotingssaldo sluitend te krijgen.
In de begrotingscirculaire 2026 van de Provincie Zuid-Holland staat aangegeven dat gemeenten gebruik mogen maken van de mogelijkheid van de concernreserve om een niet-structureel sluitend saldo, toch sluitend te krijgen. Wel zijn hier bepaalde voorwaarden aan verbonden, waarvan in de begroting moet worden onderbouwd dat hieraan wordt voldaan. Door nu te

besluiten tot dit uitgangspunt, bestaat er een helder kader voor het uitwerken van de programmabegroting 2026.

Kanttekeningen

1. De effecten van de meicirculaire zijn niet verwerkt in de kadernota.

Met een aparte raadsinformatiebrief wordt de raad geïnformeerd over de effecten van de meicirculaire. In de kadernota is in onderdeel C Algemene uitkering, zoals gebruikelijk, wel een voorschot genomen voor het verschuiven van het basisjaar en toevoeging van de jaarschijf 2029. Daarnaast is ook de actualisatie van het herverdeeleffect en de wijziging in de maatstaf huishoudens met laag inkomen verwerkt.

In het verlengd meerjarenbeeld is daarnaast een inschatting gemaakt van de effecten van de voorjaarsnota van het rijk, en daarmee een inschatting van de meicirculaire. Dit wordt echter niet financieel verwerkt, maar wordt vervangen door de verwerking van de meicirculaire in de programmabegroting 2026.

Inwonersparticipatie en communicatie

Bij het opstellen van de kadernota 2026 heeft geen inwonersparticipatie plaatsgevonden.

Financiën

Onderstaande tabel, ook te zien in hoofdstuk 4 van de kadernota, geeft de samenvatting van het begrotingssaldo na de kadernota 2026.

Samenvatting	2026	2027	2028	2029
Startsaldo	324	0	317	359
Mutaties				
A. Autonome ontwikkelingen	-601	-163	227	-47
B. Loon-/prijsbijstellingen	-1.220	-1.220	-1.220	-1.220
C. Algemene uitkering	912	1.496	1.557	2.029
D. Gemeenschappelijke regelingen	21	28	31	20
E. Neutrale wijzigingen	0	0	0	0
F. Kleine wijzigingen	6	6	6	6
G. Nieuw beleid	-469	-469	-469	-469
H. Ombuigingen	-50	100	100	100
I. Actualisatie kapitaallasten	148	314	470	296
Inzet concernreserve	605	0	0	0
Begrotingssaldo na kadernota 2026	**-325**	**91**	**1.018**	**1.074**
Incidentele posten	-325	0	0	0
Structureel saldo na kadernota 2026	**0**	**91**	**1.018**	**1.074**

Bedragen * € 1.000. + = voordeel, - = nadeel

De Vereniging Nederlandse Gemeenten adviseert gemeenten om in ieder geval voor de jaren 2026 en 2027 een sluitende begroting voor te leggen. Om het structureel begrotingssaldo in 2026 sluitend te krijgen, wordt er een onttrekking uit de concernreserve voorgesteld van

€ 605.000. In de andere jaren is dit niet nodig, omdat het structureel begrotingssaldo dan positief is.

Juridisch kader

Conform artikel 189 Gemeentewet en artikel 4 van de Financiële Verordening Gemeente Voorschoten biedt het college de raad jaarlijks voor het zomerreces een kadernota aan met de financiële kader van de programmabegroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.

Risico's

Het risico bestaat dat exogene ontwikkelingen, zoals de ontwikkeling rond de inkomsten van het gemeentefonds (meicirculaire) en loon-, prijs- en renteontwikkelingen, zich anders voordoen dan waar nu in de financiële kaders rekening mee is gehouden.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

E.A. van Wattingen, gemeentesecretaris	mw. drs. N. Stemerdink, burgemeester

Besluit

Zaaknummer: Z/25/099781/449869

De raad van de gemeente Voorschoten;

gelet op Gemeentewet artikel 189, Financiële Verordening Gemeente Voorschoten artikel 4,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van dinsdag 10 juni 2025,

gelet op de aangenomen amendementen 343, 345, 346, 347, 349, 350 en 351,

besluit:

1. De kadernota 2026 vast te stellen als uitgangspunt voor de programmabegroting 2026.
2. De mutaties in de bestemmingsreserves conform bijlage 2 van de kadernota 2026 vast te stellen.
3. Conform beslispunt 2 de begroting (neutraal) te wijzigen met bijgevoegde begrotingswijziging.
4. Als uitgangspunt voor de programmabegroting 2026 te bepalen dat een negatief structureel saldo wordt gedekt uit de concernreserve met in acht name van de daarvoor geldende wettelijk vastgestelde maxima.
5. In de programmabegroting 2026 ten laste van het begroting saldo voor de periode 2026, 2027 en 2028 een aanvullend budget van € 37.000 voor vroegsignalering op te nemen. En het college op te dragen, na evaluatie, bij de kadernota 2029 aan de raad een voorstel voor te leggen voor voortzetting van de vroegsignalering.
6. In de programmabegroting 2026 ten laste van het begrotingssaldo voor de periode 2026, 2027 en 2028 een budget van € 103.000 voor de minimaregeling voor gezinnen en de nader te bepalen uitvoeringskosten per jaar op te nemen. En het college op te dragen, na evaluatie, bij de kadernota 2029 aan de raad een voorstel voor te leggen voor voortzetting van deze regeling.
7. In de kadernota 2026 de ombuiging uit de meerjarenbegroting 2025-2028 ad € 47.000 ongedaan te maken en in de begroting van 2026 te verwerken.
8. Als uitgangspunt te nemen voor de programmabegroting 2026-2029 dat voor de jaren 2028 en 2029 een stelpost wordt opgenomen voor compensatie van de kosten van de jeugdzorg door het rijk, in lijn met het advies van de VNG.

9. Bij de uitwerking van de begroting 2026 de OZB lasten te handhaven op prijspeil 2025.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering
van de raad der gemeente Voorschoten,
gehouden op donderdag 10 juli 2025

de griffier,

Ondertekend door Minke Elkerbout
op 17-07-2025

mw. drs. M. Elkerbout

de voorzitter,

Ondertekend door Nadine Stemerdink
op 21-07-2025

mw. drs. N. Stemerdink