Gemeente Voorschoten

Raadsvoorstel

Zaaknummer:	Z/25/099970/447788
Datum collegebesluit:	dinsdag 10 juni 2025
Datum commissievergadering:	donderdag 26 juni 2025
Datum raadsvergadering:	donderdag 10 juli 2025

Soort Voorstel:	Raadsvoorstel
Onderwerp:	Jaarrekening 2024
Portefeuillehouder:	Wethouder Van der Elst
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 2024 en de financiële verantwoording daarover. Tevens vindt de bestemming van het resultaat plaats.

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2024
2. BW5 Jaarrekening 2024 (inclusief actualisatie grondexploitatie Duivenvoordecorridor 2024)
3. Toelichting op de Grondexploitatie Duivenvoordecorridor (vertrouwelijk)

Beslispunten:

1. De jaarrekening 2024 met een positief resultaat van € 1.567.462 vast te stellen;
2. Ten laste van het resultaat 2024 een bedrag van € 388.813 over te hevelen naar 2025;
3. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves en subsidies een bedrag van € 891.359 (budgetneutraal) over te hevelen naar 2025;
4. Van het resterende resultaat na de beslispunten 2 en 3 (€ 1.178.649) een bedrag van € 370.546 als volgt te

bestemmen:

i) Voor de opvang van Oekraïners een bedrag van € 360.546 te storten in de bestemmingsreserve Opvang Oekraïne;
ii) Voor het Register Externe Veiligheidsrisico's € 10.000 te storten in de concern reserve en in 2025 beschikbaar te stellen voor de werkzaamheden en taak in 2025.

5. Het resterende positieve resultaat ter grootte van € 808.103 te storten in de concernreserve;
6. In te stemmen met de in bijlage 1 van de jaarrekening 2024 over te hevelen investeringskredieten voor een totaal van € 4.224.386 en investeringskredieten af te sluiten ter hoogte van € 98.719 en de hieruit voortvloeiende financiële consequenties te verwerken in de volgende P&C producten;
7. De bestemmingsreserve Rekenkamercommissie op te heffen en het volledige saldo van € 134.927 vrij te laten vallen.
8. In te stemmen met het toevoegen aan de algemene middelen van een bedrag van € 1.523.000 voor de leges omgevingsvergunning.
9. Ten aanzien van de actualisatie van de grondexploitatie Duivenvoordecorridor:
    i) De geactualiseerde grondexploitatie DVC vast te stellen per 1-1-2025 op € 654.000 negatief;
10. De op de vaststelling van de jaarstukken 2024 betrekking hebbende begrotingswijziging voor 2025 vast te stellen inclusief actualisatie van de grondexploitatie Duivenvoordecorridor 2025-2028.

Relatie met: Niet van toepassing

Inleiding en samenvatting

De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en control cyclus van het jaar 2024 en is daarmee de eindverantwoording van de begroting. In het eerste deel, het jaarverslag, staat het gevoerde beleid centraal en de mate waarin de maatschappelijke effecten zijn behaald en de doelstellingen zijn bereikt. Per programma verantwoordt het college middels de drie bekende W-vragen; 'Wat wilden we bereiken', 'Wat is er gedaan', en 'Wat heeft het gekost'.

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bepaald dat per programma eerst alle baten en lasten en het saldo daarvan moeten worden verantwoord. Om het gerealiseerde resultaat te bepalen worden vervolgens per programma toevoegingen en/of onttrekkingen aan reserves verantwoord. De resultaatbestemmingen worden in mindering gebracht op het gerealiseerde resultaat.

Het hierna resterend bedrag wordt het saldo na bestemming genoemd en is voor 2024 in het onderstaande overzicht opgenomen.

Tabel Opbouw resultaat jaarrekening 2024

	Begroting	Rekening
Totaal baten	81.719	81.521
Totaal lasten	-84.494	-80.172
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	**-2.775**	**1.349**
Onttrekking reserves	6.369	5.304
Toevoeging reserves	-5.085	-5.085
Saldo toevoeging/onttrekking aan reserves	**1.284**	**219**
Gerealiseerde resultaat	**-1.492**	**1.567**
Bestemming resultaat		
Budgetoverhevelingen (A+B)		389
Toevoeging en onttrekking aan reserves/ bestemming resultaat (C)		370
Saldo na bestemming	**-1.492**	**808**

Bedragen x € 1.000

Gerealiseerd resultaat 2024

Het verwachte resultaat op basis van de najaarsnota 2024 bedroeg € 1.492.000 nadelig.
Het gerealiseerde resultaat over 2024 (voor bestemming) bedraagt € 1.567.000 voordelig. Een uitgebreide toelichting op het verschil tussen het verwachte resultaat in de najaarsnota en het gerealiseerde resultaat treft u aan in de financiële toelichtingen aan het eind van de

verschillende programma's in de jaarrekening 2024.

Het gerealiseerd structureel resultaat ziet er als volgt uit:

	Rekening 2024	
Lasten excl. mutaties reserves	€	-80.172
Baten excl. mutaties reserves	€	81.521
Saldo van baten en lasten	€	1.349
Toevoegingen reserves	€	-5.085
Onttrekkingen reserves	€	5.304
Gerealiseerd resultaat	€	1.567
Incidentele lasten incl. incidentele toevoegingen reserves	€	-10.376
Incidentele baten incl. incidentele onttrekking reserves	€	9.783
Materieel resultaat	**€**	**2.161**

Bedragen x € 1.000

Tabel Verschillenverklaring Jaarrekening 2024

Voordelen	Bedragen	Nadelen	Bedragen
Wonen en bouwen (P8)	764	Niet benutten reserves	1.065
Afval & Riool (P7)	513	Rente (P0)	355
Overig Sociaal Domein (P6)	365	Begraafplaats (p7)	228
Opvang Oekraïne (P6)	361		
Jeugd (P6)	351		
Rente kapitaallasten (P1 t/m P8)	340		
Overhead (P0)	325		
Energietoeslag (P6)	288		
Ruimte en leefomgeving (P8)	265		
Diversen budgetten	261		
OZB (P0)	253		
Gemeente fonds (P0)	228		
Klimaatmiddelen (P7)	198		

Onderhoud sportaccommodatie (P5)	195		
Totaal	*4.707*		*1.648*
Saldo	**3.059**		

Bedragen x € 1.000

Het verschil tussen het verwachte resultaat na de najaarsnota en het gerealiseerde resultaat laat zich tweeledig verklaren. Enerzijds is het resultaat het gevolg van financiële effecten van reserves. Op de geraamde reservemutaties geldt een afwijking van 83% (€ 1,1 miljoen). Dit zijn incidenteel lagere baten voor de exploitatie, omdat er minder aan de reserves hoeft te worden toegevoegd dan begroot in de najaarsnota. Dit komt door begrote uitgaven die niet zijn gerealiseerd. Anderzijds is er voordeel van ruim € 4 miljoen door een lagere uitputting op de lasten, aangezien er incidenteel minder uitgaven waren dan begroot. Dit betreft meerdere budgetten die niet volledig zijn uitgeput en per programma worden toegelicht.

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 2023 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.

1.3 Budgetoverheveling A (totaal € 388.813) ten laste van het jaarrekeningresultaat.
De volgende budgetten worden overgeheveld ten laste van het jaarrekening resultaat:

A - Overheveling ten laste van het resultaat	Bedrag
Actualisatie visie Dobbewijk/ Bedrijventerreinen	€ 4.000
Zwembad	€ 9.539
Spuk Breed	€ 33.883
Wet kwaliteitsborging bouwen	€ 34.000
Warmte transitie Leidse Regio	€ 65.899
Mediterraan Draaigaatje	€ 25.256
Omgevingsvisie	€ 17.116
Invoering Omgevingswet	€ 99.120
Meer betaalbare Woningen	€ 100.000
Totaal	**€ 388.813**

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

1.4 Budgetoverheveling B waarvoor specifieke dekking beschikbaar is (geen invloed op het resultaat; € 891.359).

B - Overheveling met dekking	Dekking	Bedrag
Reorganisatie	bestemmingsreserve reorganisatie	€ 198.134
Onderzoek naar WMO Light	bestemmingsreserve egalisatiereserve sociaal domein	€ 26.995
Ontvlechting van het sociaal domein	bestemmingsreserve egalisatiereserve sociaal domein	€ 23.545
Businesscase gemeentehuis	concernreserve	€ 55.000
Nationaal Programma Onderwijs	rijksvergoeding	€ 118.064
Klimaatakkoord	bestemmingsreserve klimaatgelden	€ 33.596
Ontwikkeling m.b.t. de centrumvisie	bestemmingsreserve centrumvisie	€ 91.819
Omgevingsvisie	bestemmingsreserve omgevingsvisie	€ 14.080
Actualisatie visie Dobbewijk/ Bedrijventerreinen	concernreserve	€ 6.886

Locatie Noortveer	subsidie recreatieve wandelpaden	€	49.950
Gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid	rijksvergoeding	€	100.849
Duurzaamheidsfonds	bestemmingsreserve duurzaamheid	€	7.493
Verduurzaming vastgoed	concernreserve	€	28.115
Sportaccommodatiebeleid	bestemmingsreserve sportaccommodaties	€	16.736
Monumenten	bestemmingsreserve monumenten	€	23.525
Fietsenstalling bij station De Vink	vergoeding provincie	€	49.117
Kanaal van Corbulo	vergoeding provincie	€	10.900
Kunstwerk De Boog	concernreserve	€	19.775
Alleenverdieners problematiek	concernreserve	€	16.780
Totaal		**€**	**891.359**

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

1.5 Bestemming van het resultaat (C) ad. € 370.546

C - Bestemming van resultaat	Bedrag
Bestemmingsreserve Opvang Oekraïners	€ 360.546
Decembercirculaire Register Externe Veiligheidsrisico's	€ 10.000
Totaal	**€ 370.546**

Bij de financiële resultaten in het jaarverslag wordt de bestemming verder toegelicht.

1.6 Resultaat na bestemming

Na de voorgestelde bestemmingen resteert een positief jaarrekeningresultaat na bestemming ter grootte van € 808.103. Voorgesteld wordt dit resultaat toe te voegen aan de concernreserve.

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

Jaarlijks stelt de raad middelen beschikbaar voor het doen van investeringen. De praktijk wijst uit dat door omstandigheden niet alle projecten binnen de voorgenomen termijn (volledig) kunnen worden uitgevoerd waardoor kredieten (deels) onbenut blijven. Om te voorkomen dat door de gemeenteraad beschikbaar gestelde kredieten te lang aan de integrale afweging van de aanwending van schaarse middelen onttrokken blijven, is in de nota activabeleid verwoord dat kredieten voor investeringen maximaal 2 jaar beschikbaar blijven. Daarom wordt bij het opstellen van de jaarrekening de projecten tegen het licht gehouden mede om te zien of de nog

niet bestede middelen nodig zijn in 2025.

Voorgesteld wordt om in lijn met Bijlage 1 van de Jaarrekening 2024 "overzicht over te hevelen en af te sluiten kredieten":

1. Een bedrag van € 98.719 aan restantkredieten af te boeken. Deze restantkredieten hebben betrekking op 25 afgeronde investeringsprojecten;
2. Een bedrag van € 4.224.386 voor 22 restantkredieten die in 2023/2024 zijn gestart conform het activabeleid 2 jaar beschikbaar te stellen voor de uitvoering in 2025;
3. In afwijking op de nota activabeleid 2 lopende investeringsprojecten uit 2021 een bedrag van € 254.984 nog één jaar beschikbaar te houden voor de afronding. Voor het project Intratuin- Trompweg is bij onderdeel 2 nog budget beschikbaar bij project verkeersaansluiting Trompweg Leidseweg. Dit moet als 1 project gezien worden en de daadwerkelijk afrekening vindt plaats in 2025.

4. 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 1-1-2024 het saldo van de grondexploitatie € 913.000 nadelig. Met de huidige actualisatie is het saldo berekend op € 654.000 nadelig. Het saldo van de grondexploitatie DVC is verbeterd door, op actuele inzichten gebaseerde, gewijzigde fasering. Ook hebben er verschuivingen opgetreden naar de boekwaarde.

Risico's:

Gerealiseerde kosten zijn geen risico meer, dus hoe meer van de prognose boekwaarde wordt, hoe kleiner de omvang van het risico.

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

Net als de grondexploitatie worden ook de risico's van de Duivenvoordecorridor geactualiseerd. Totaal is een lager risicobedrag (€ 1.086.000) berekend ten opzichte van de beginstand 2024. Het bedrag aan risico's is verwerkt in de paragraaf weerstandsvermogen.

Het totale bedrag aan gekwantificeerde risico's is aanzienlijk gedaald omdat veel 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. Jaarlijks moeten de rentetoevoegingen aan de voorzieningen worden opgenomen in de meerjarenbegroting.

Na de toevoegingen zal de gevormde (verlies)voorziening toereikend zijn ter dekking van het verwachte toekomstige verlies.

c. Het aangepaste krediet van de grondexploitatie DVC dient te worden vastgesteld om geplande werkzaamheden in projecten te kunnen uitvoeren.

Naar aanleiding van de (verwachte) ontwikkelingen in het project is de grondexploitatie geactualiseerd. Deze wijzigingen zijn ook doorgevoerd in de kredieten van het project welke in de bijlage: tabel "kredietoverzicht Duivenvoordecorridor 2025-2028" zijn opgenomen. Om het project financieel te kunnen uitvoeren is vaststelling van het krediet door de raad noodzakelijk.

3. Het vaststellen van de op de jaarrekening 2024 en actualisatie van de grondexploitatie Duivenvoordecorridor betrekking hebbende begrotingswijziging.

Met het vaststellen van een begrotingswijziging kan in 2025 uitvoering worden gegeven aan niet in 2024 afgeronde en nog niet 2025 begrote werkzaamheden Duivenvoordecorridor.

Kanttekeningen

1.1. De voorliggende jaarrekening over 2024 is een conceptversie.

Er wordt geen 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 2024 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 2024 en de hieraan voorafgaande teksten. Voor zover financiële effecten doorwerken naar latere jaren worden deze meegenomen als ontwikkeling bij de Voorjaarsnota 2025 en Kadernota 2026-2029.
De actualisatie van de grondexploitatie Duivenvoordecorridor (DVC) wordt met bijgevoegde begrotingswijziging in de begroting verwerkt.

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.

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/ 099970/447788

De raad van de gemeente Voorschoten;

gelet op Gemeentewet, artikel 197 en 198;

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

gelet op het aangenomen amendement 342,

besluit:

1. De jaarrekening 2024 met een positief resultaat van € 1.567.462 vast te stellen;
2. Ten laste van het resultaat 2024 een bedrag van € 388.813 over te hevelen naar 2025;
3. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves en subsidies een bedrag van € 891.359 (budgetneutraal) over te hevelen naar 2025;
4. Van het resterende resultaat na de beslispunten 2 en 3 (€ 1.178.649) een bedrag van € 370.546 als volgt te bestemmen:
    i) Voor de opvang van Oekraïners een bedrag van € 360.546 te storten in de bestemmingsreserve Opvang Oekraïne;
    ii) Voor het Register Externe Veiligheidsrisico's € 10.000 te storten in de concern reserve en in 2025 beschikbaar te stellen voor de werkzaamheden en taak in 2025.
5. Het resterende positieve resultaat ter grootte van € 808.103,- te storten in de reserve Onderwijshuisvesting;
6. In te stemmen met de in bijlage 1 van de jaarrekening 2024 over te hevelen investeringskredieten voor een totaal van € 4.224.386 en investeringskredieten af te sluiten ter hoogte van € 98.719 en de hieruit voortvloeiende financiële consequenties te verwerken in de volgende P&C producten;
7. De bestemmingsreserve Rekenkamercommissie op te heffen en het volledige saldo van € 134.927 vrij te laten vallen.
8. In te stemmen met het toevoegen aan de algemene middelen van een bedrag van € 1.523.000 voor de leges omgevingsvergunning.
9. Ten aanzien van de actualisatie van de grondexploitatie Duivenvoordecorridor:

i) De geactualiseerde grondexploitatie DVC vast te stellen per 1-1-2025 op € 654.000 negatief;

10. De op de vaststelling van de jaarstukken 2024 betrekking hebbende begrotingswijziging voor 2025 vast te stellen inclusief actualisatie van de grondexploitatie Duivenvoordecorridor 2025-2028.

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 11-07-2025

mw. drs. M. Elkerbout

de voorzitter,

Ondertekend door Nadine Stemerdink
op 11-07-2025

mw. drs. N. Stemerdink