



Financiële analyse Gemeente Leidschendam-Voorburg

mei 2022

Onderzoeksvragen

De Rekenkamercommissie heeft ons gevraagd een benchmark uit te voeren met betrekking tot:

- De lasten van de gemeente Leidschendam-Voorburg van een aantal specifieke taakvelden, te weten Overheid, Onderwijshuisvesting en Jeugdzorg.
- De financiële positie van de gemeente, op basis van een aantal landelijk gehanteerde kengetallen.

De benchmark is uitgevoerd door een vergelijking van bedragen, percentages etc. in de loop van de tijd.

Daarnaast worden vergelijkingen gemaakt met andere (vergelijkbare) gemeenten.

Daarnaast hebben wij een vergelijking gemaakt tussen de begrote en de werkelijke lasten 2021 (laatst bekende werkelijke cijfers).



Onderzoekopzet

Het onderzoek is op basis van diverse databronnen uitgevoerd:

- Jaarrekening 2019
- Jaarrekening 2020
- Conceptjaarrekening 2021
- Begroting 2022
- (Interne) Deloitte database 'gemeentelijke cijfers'
- CBS statistieken;
- Data Financiën Decentrale Overheden

In de analyses zijn de begrotingscijfers 2022 als basis genomen, tenzij anders aangegeven.

Financiële analyse



Financiële analyse

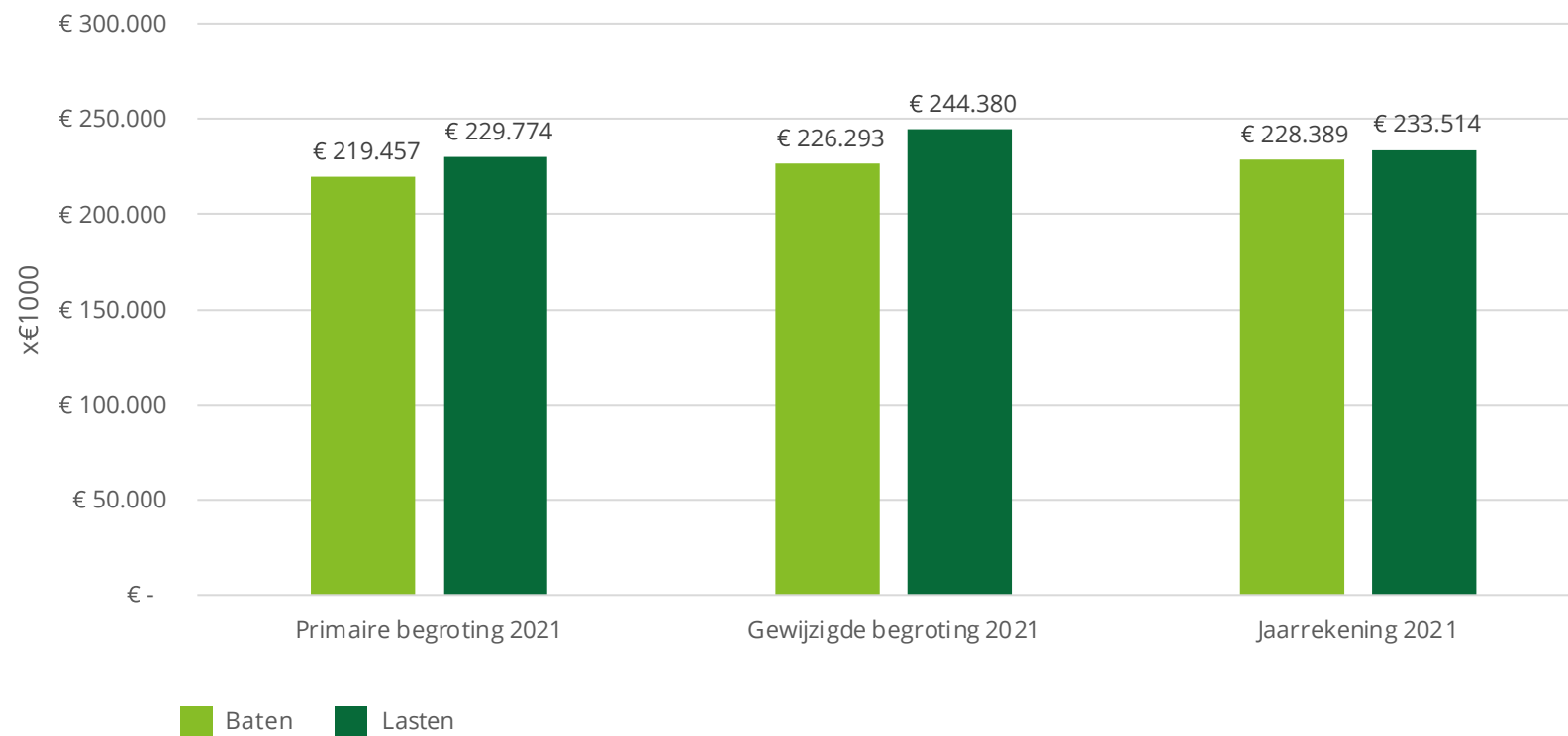
Inleiding

De vergelijking van de exploitatielasten op de eerder genoemde taakvelden met andere gemeenten is op basis van de cijfers van de Begrotingen 2022. Dit omdat dit de vastgestelde begroting van de lasten, ofwel het budget, is en daarmee de beste indicatie van de werkelijkheid over 2022.

De vergelijking van de financiële kengetallen met andere gemeenten is primair gebaseerd op de cijfers uit de conceptjaarrekening 2021. Deze kengetallen zijn voornamelijk gebaseerd op de balans. De balanscijfers over 2021 zijn het meest betrouwbaar.

Financiële analyse - Begroting vs. Realisatie

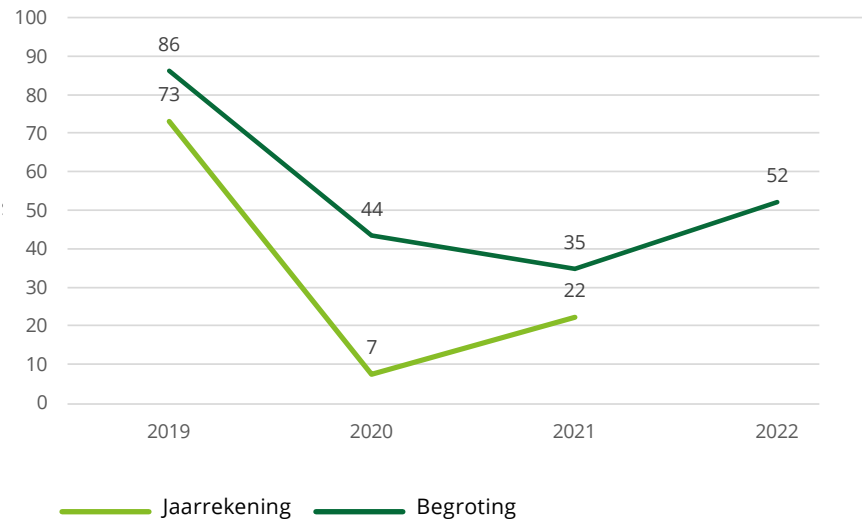
Begroting vs. Realisatie



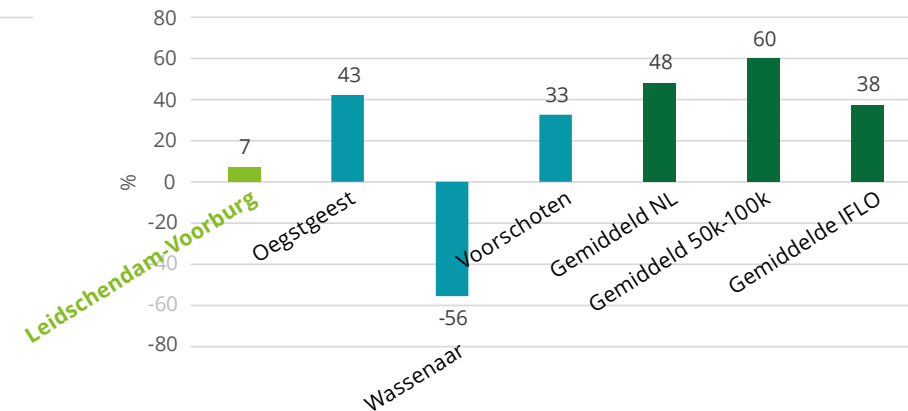
Financiële analyse - Financiële indicatoren

Nettoschuldquote - Heeft de gemeente een hoge schuld?

Trend Begroting vs. Jaarrekening



Benchmark



Toelichting

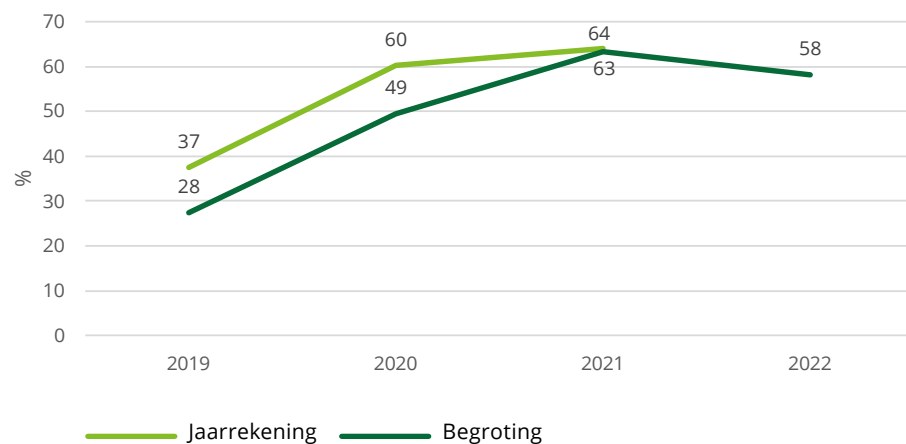
Benchmark o.b.v. JR2020 cijfers.

Signaalwaarde is 130%.

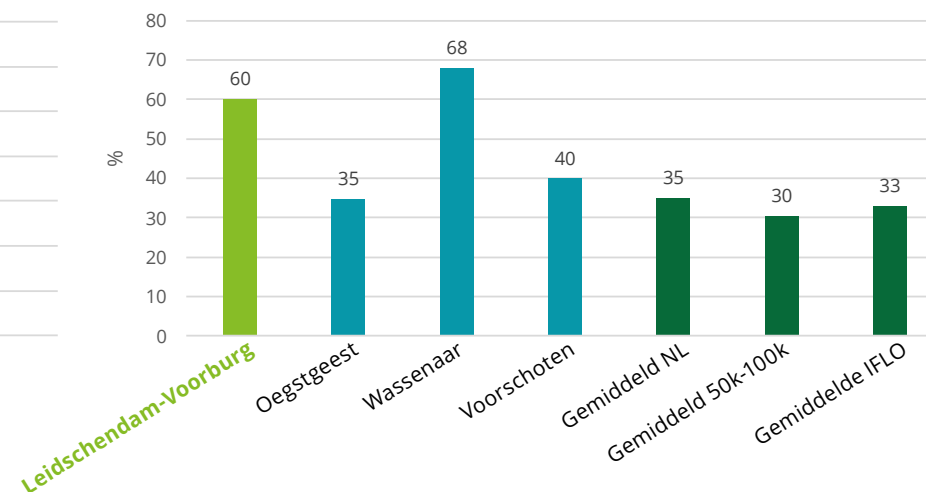
Financiële analyse - Financiële indicatoren

Solvabiliteit - Heeft de gemeente voldoende eigen vermogen?

Trend Begroting vs. Jaarrekening



Benchmark



Toelichting

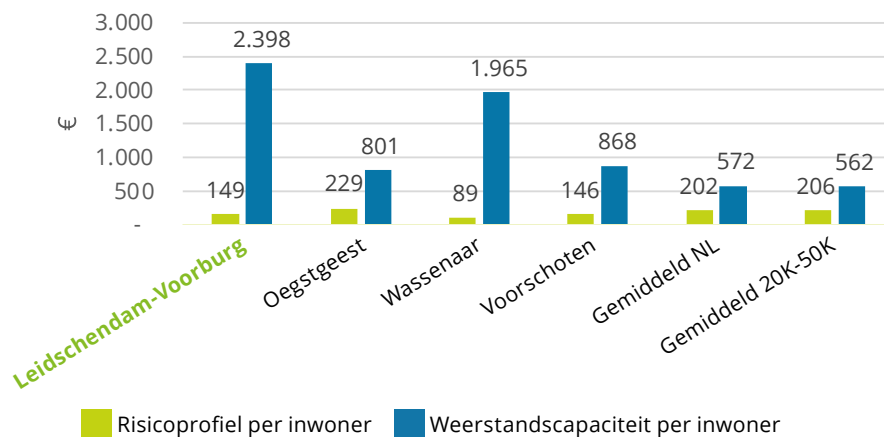
Benchmark o.b.v. JR2020 cijfers.

Signaalwaarde is 20%.

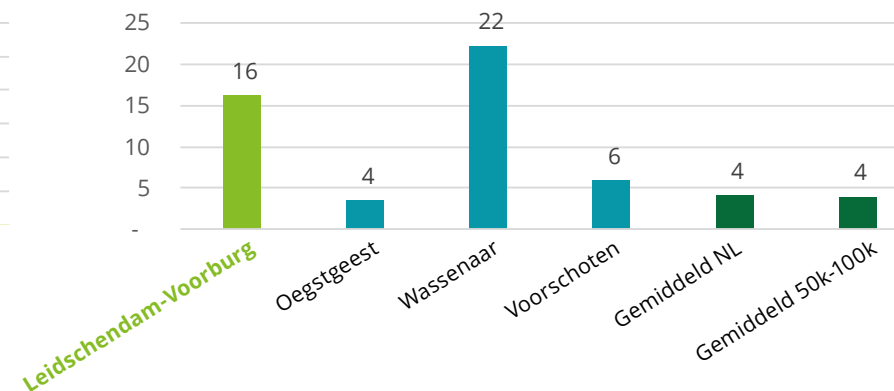
Financiële analyse - Weerstandsvermogen/ratio

In hoeverre kan de gemeente eventuele calamiteiten financieel opvangen?

Weerstandsvermogen



Weerstandsratio



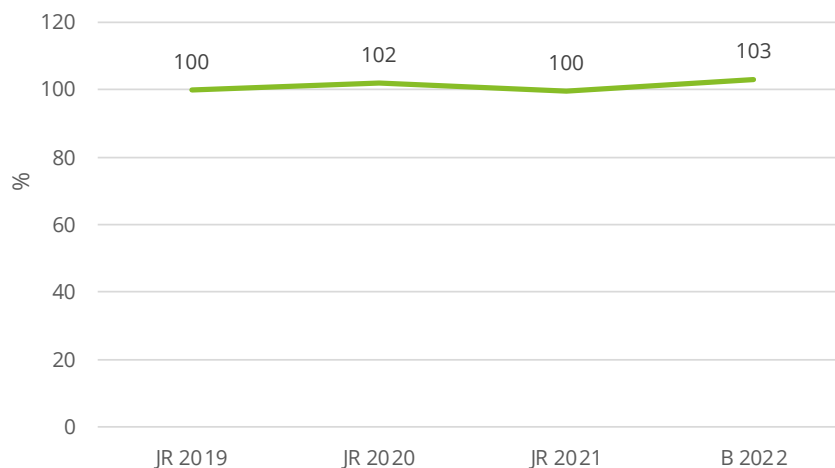
Toelichting

Benchmark o.b.v. JR2020 cijfers.

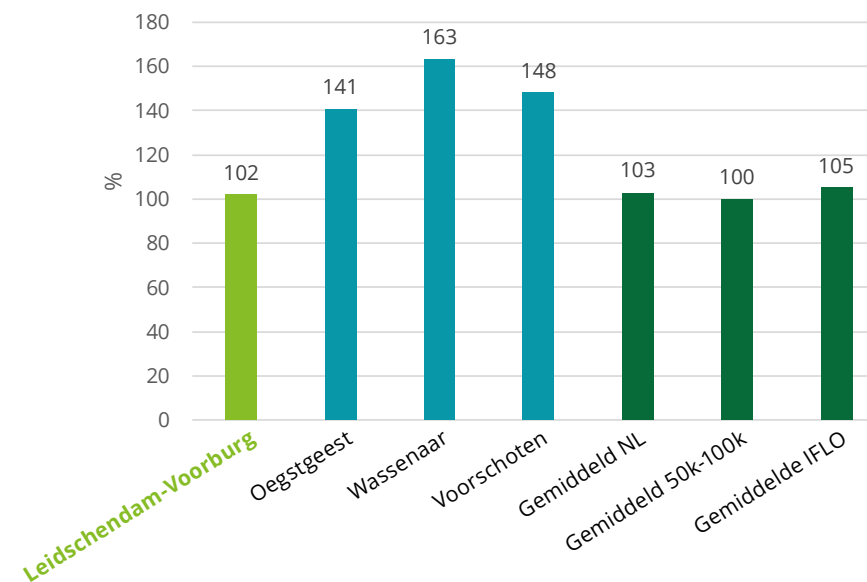
Financiële analyse - Financiële indicatoren

Belastingcapaciteit - Hoeveel ruimte heeft de gemeente om de lokale belastingen te verhogen?

Trend



Benchmark



Toelichting

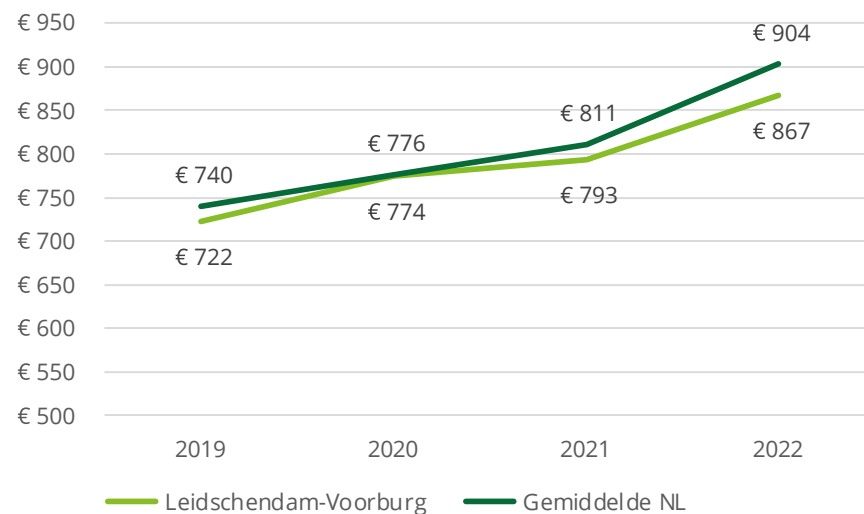
Benchmark o.b.v. JR2020 cijfers.

Signaalwaarde is 140%.

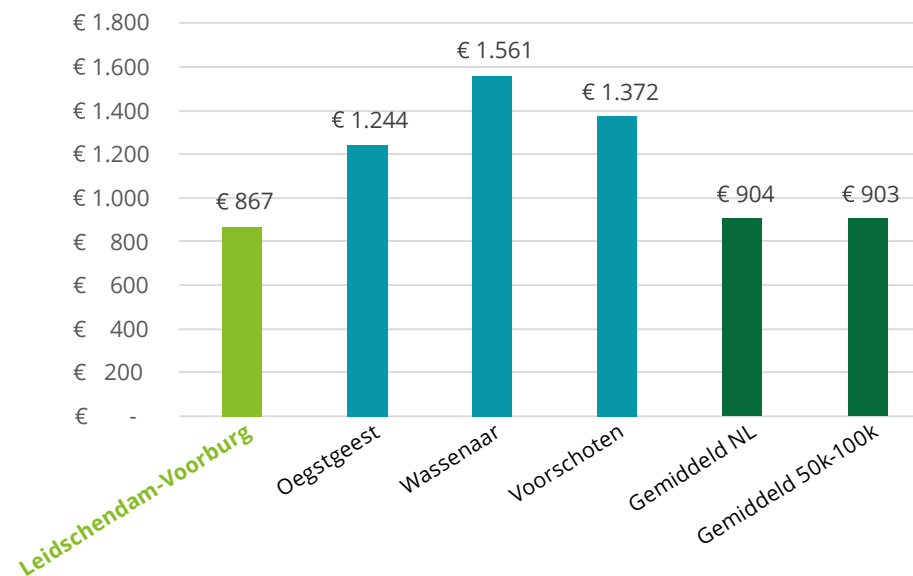
Financiële analyse - Financiële indicatoren

Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden

Trend



Benchmark



Toelichting

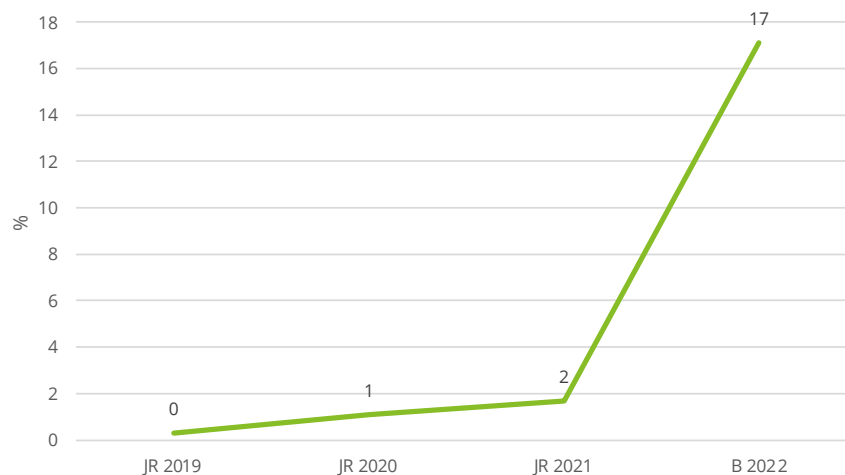
Benchmark o.b.v. jaarcijfers COELO 2022.

De gemeentelijke woonlasten bestaan uit de OZB, afvalstoffenheffing en rioolheffing.

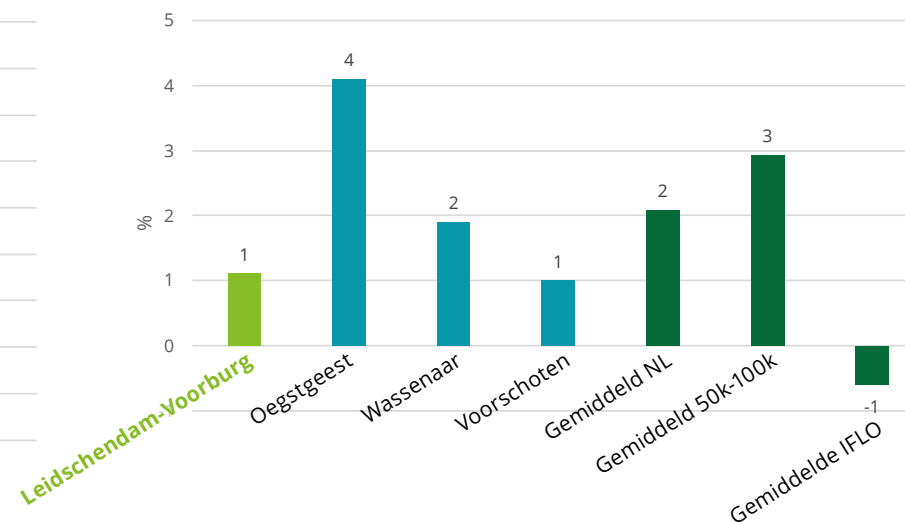
Financiële analyse - Financiële indicatoren

Structurele exploitatieruimte - *Heeft de gemeente voldoende structurele baten om de structurele lasten te dekken?*

Trend



Benchmark



Toelichting

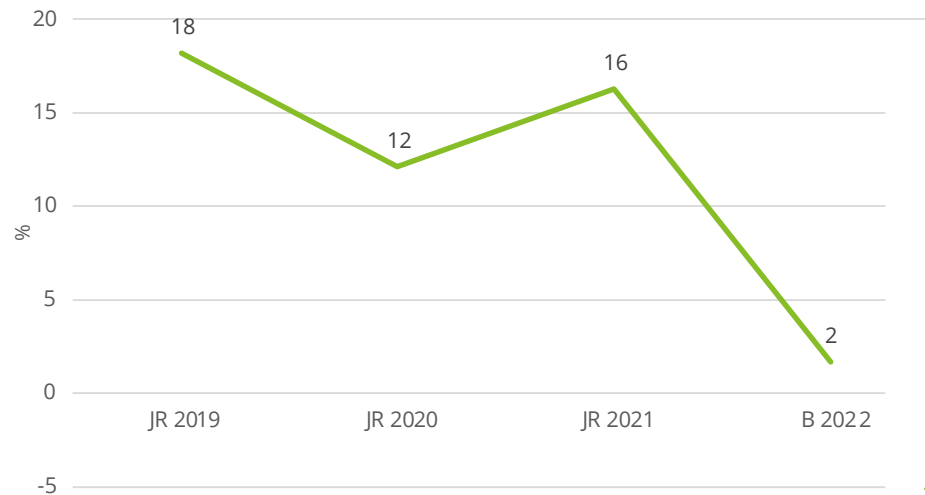
Benchmark o.b.v. JR2020 cijfers.

Wanneer het percentage onder de 0% ligt heeft de gemeente een structureel tekort.

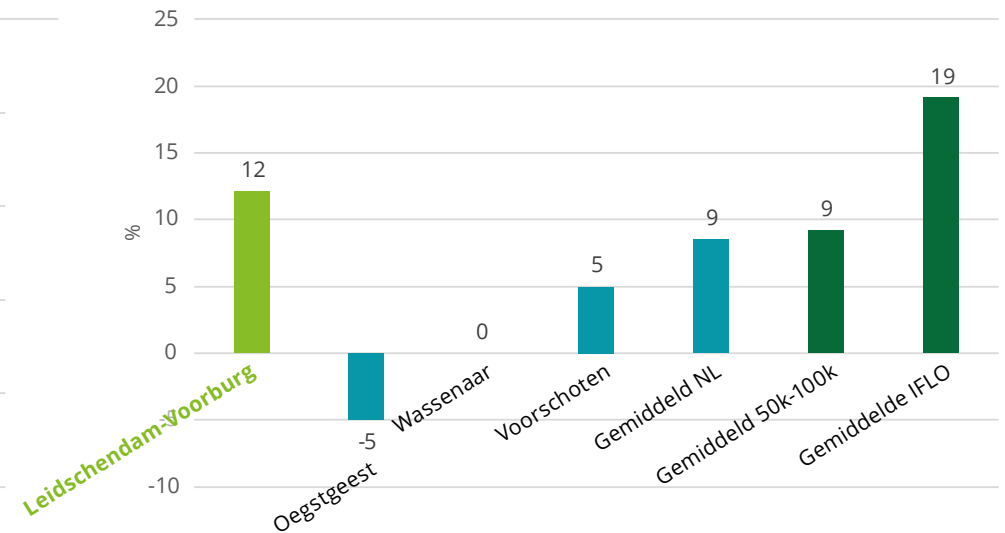
Financiële analyse - Financiële indicatoren

Grondexploitatie - Heeft de gemeente relatief veel geïnvesteerd in grond en loopt zij daardoor risico?

Trend



Benchmark



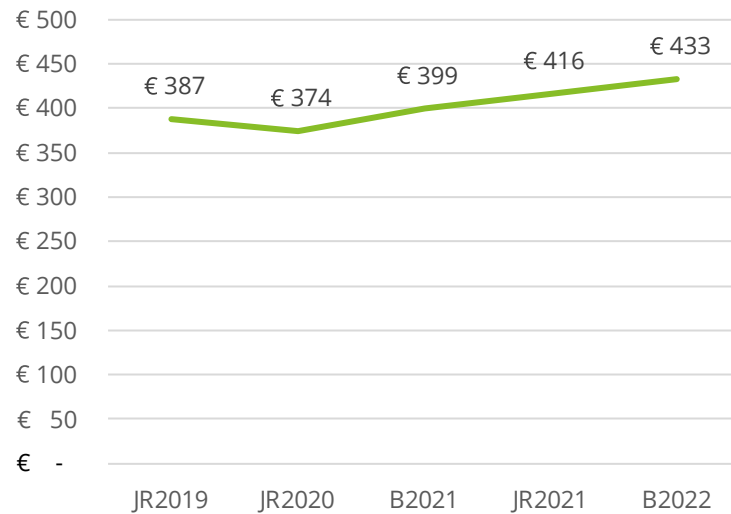
Toelichting

Benchmark o.b.v. JR2020 cijfers.

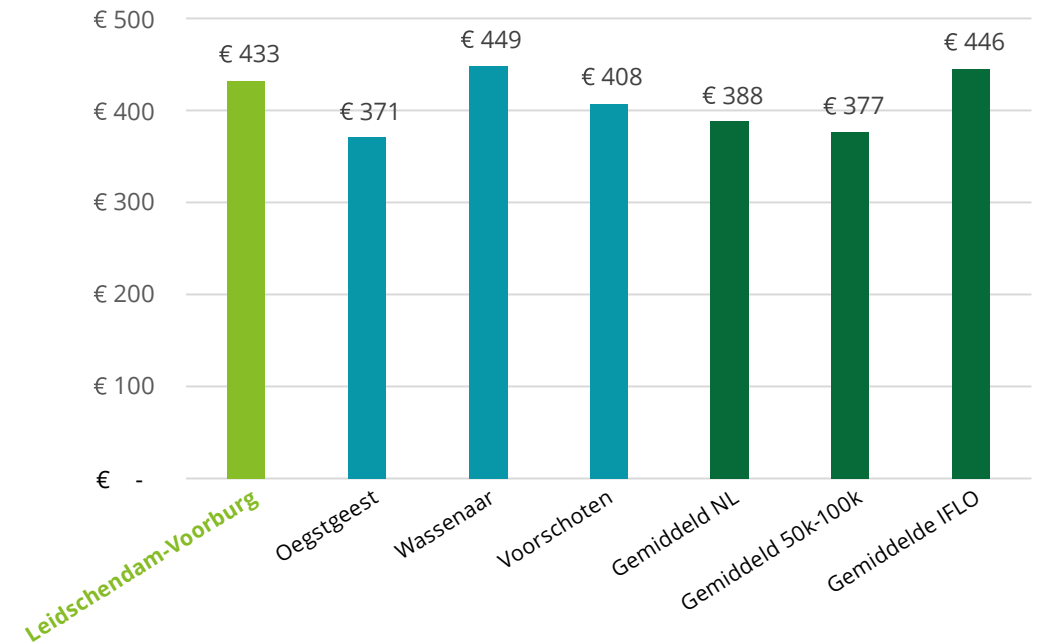
Financiële analyse - Taakvelden (per inwoner)

Overhead - Welk deel van het gemeentelijk budget wordt besteed aan de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces?

Trend



Benchmark



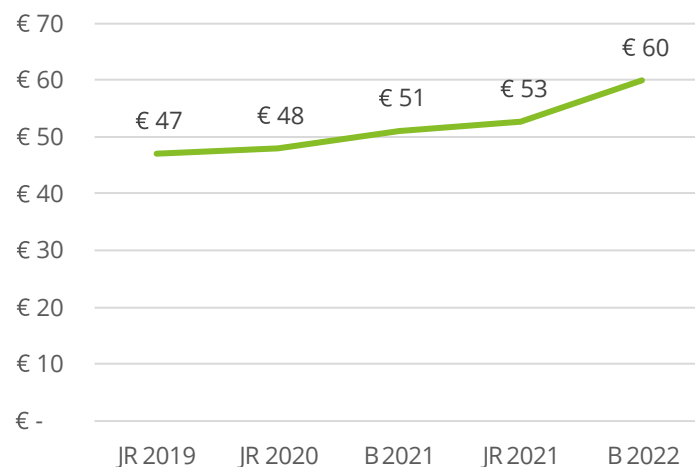
Toelichting

De benchmark tov andere gemeenten is obv de begrotingscijfers 2022.

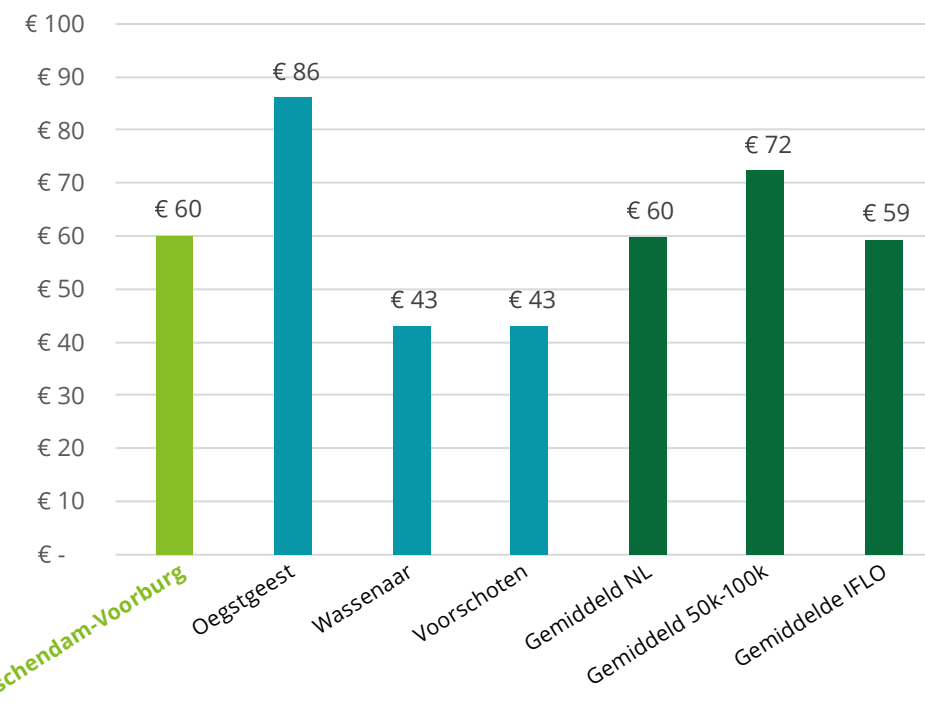
Financiële analyse - Taakvelden (per inwoner)

Onderwijshuisvesting

Trend



Benchmark



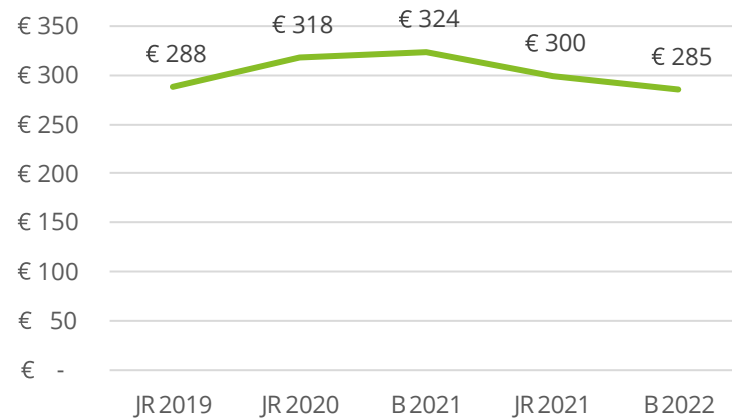
Toelichting

De benchmark tov andere gemeenten is obv de begrotingscijfers 2022.

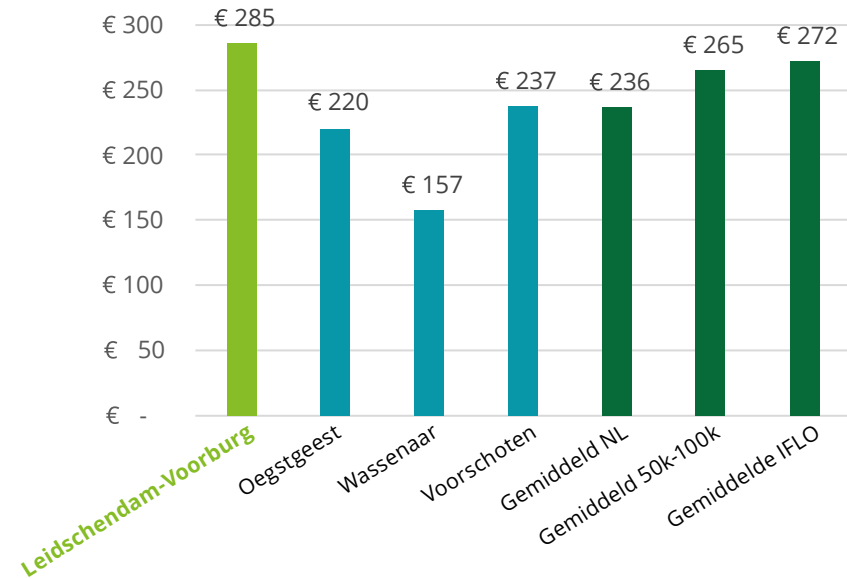
Financiële analyse - Taakvelden (per inwoner)

Maatwerkdienstverlening 18-

Trend



Benchmark



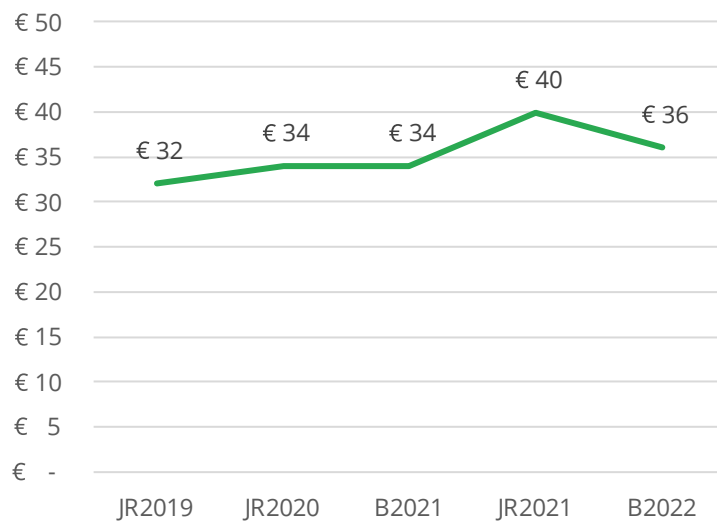
Toelichting

De benchmark tov andere gemeenten is obv de begrotingscijfers 2022.

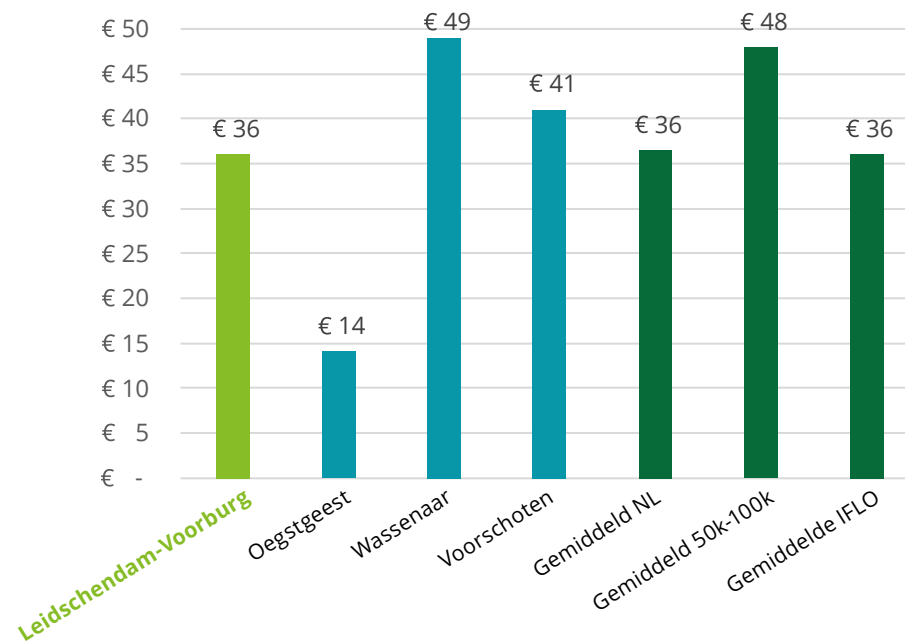
Financiële analyse - Taakvelden (per inwoner)

Geëscaleerde zorg 18-

Trend



Benchmark



Toelichting

De benchmark tov andere gemeenten is obv de begrotingscijfers 2022.

Financiële analyse - EMU-saldo

| Nr. | Omschrijving | Jaarrekening 2021 |
|------------|--|--------------------------|
| 1 | Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves | -5.125 |
| 2 | Mutatie (im)materiële vaste activa | 7.885 |
| 3 | Mutatie voorzieningen | 2.163 |
| 4 | Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie) | -2.263 |
| 5 | Boekwinst bij verkoop effecten en boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa | 0 |
| 6 | Berekend EMU-saldo | -8.584 |

Bedragen x € 1.000

Toelichting

O.b.v. JR2021 cijfers.

Financiële analyse - EMU-saldo

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2021 | 2025 |
|--|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| 1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves | -19.098 | -12.354 | -11.519 | -8.463 | -902 |
| 2 Mutatie (im)materiële vaste activa | 6.474 | 25.552 | 18.359 | 21.850 | 14.740 |
| 3 Mutatie voorzieningen | -894 | -1.255 | -1.134 | -636 | 380 |
| 4 Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie) | 973 | 1.369 | -8.169 | -31.793 | -1.919 |
| 5 Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Berekend EMU-saldo | -27.439 | -40.530 | -22.843 | 844 | -13.343 |

Bedragen x € 1.000

Toelichting

O.b.v. B2022 cijfers.