



## Financiële analyse Gemeente Voorschoten

Augustus 2022

# Onderzoeksvraag

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

- De financiële positie van de gemeente, op basis van een aantal landelijk gehanteerde indicatoren.
- De lasten van de gemeente Voorschoten van een aantal specifieke taakvelden, te weten Overhead, Onderwijshuisvesting en Jeugdzorg.

De vergelijking 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 over 2021 (laatst bekende werkelijke cijfers).

# Onderzoekopzet

Het onderzoek is op basis van diverse databronnen uitgevoerd:

- Jaarrekening 2019;
- Jaarrekening 2020;
- Jaarrekening 2021;
- Begroting 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.*

# Inhoud

1 | Begroting versus jaarrekening

2 | Financiële indicatoren

3 | Taakvelden

# Conclusies

Onzekere tijd (inflatie, oplopende rente, ontwikkeling algemene uitkering, mogelijke recessie en maatschappelijke spanningen (woningbouw, milieu, asiel).

De gemeente Voorschoten heeft een gezonde financiële basis, is bewust bezig met de financiële positie en de gemeenteraad stelt kaders (recent geactualiseerd).

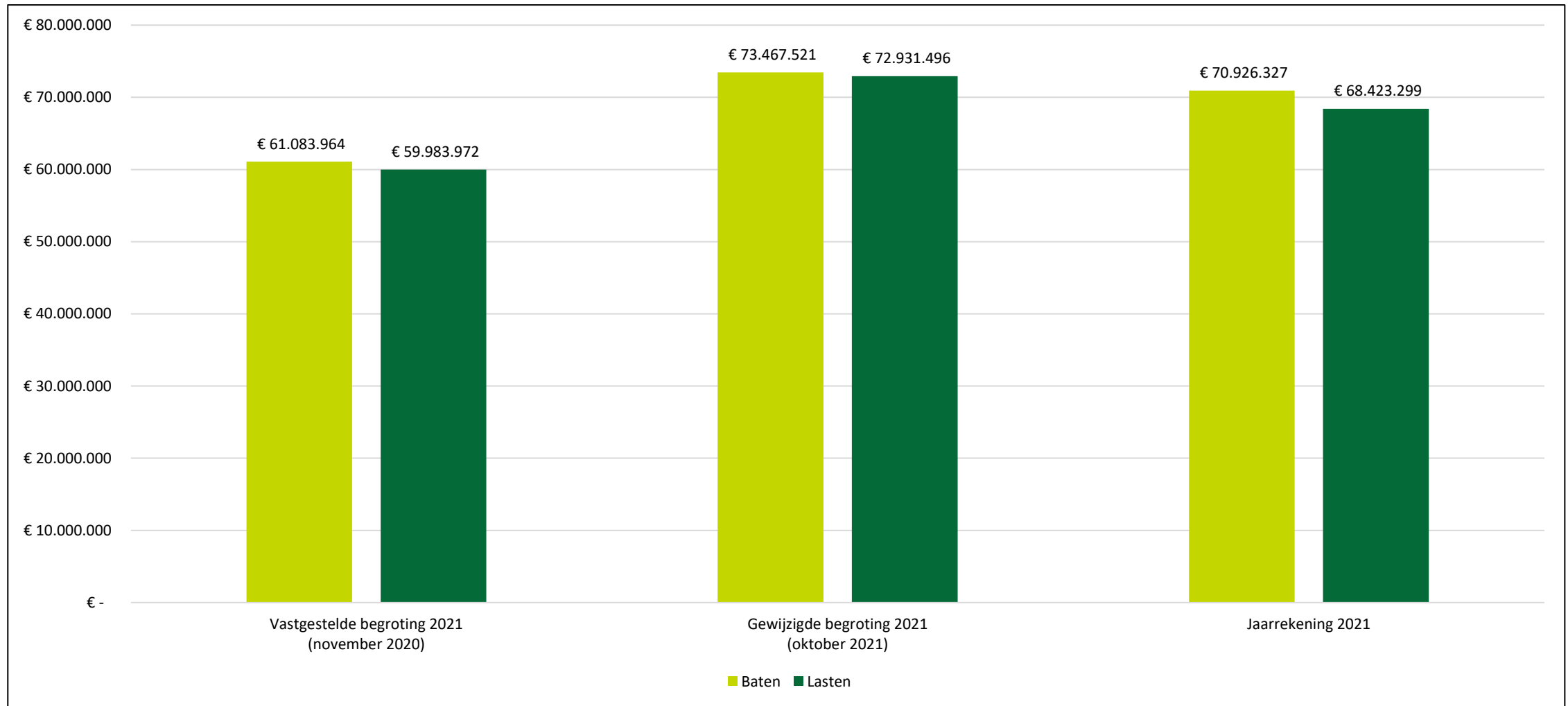
- 1 De schulden zijn laag en de schulden dalen al jaren
- 2 Het eigen vermogen (reserves) is relatief hoog en afgelopen jaren toegenomen
- 3 Volgens de begroting 2022 nemen de schulden wel toe en worden de reserves aangewend
- 4 Het financiële resultaat is vanaf 2013 ieder jaar bij de jaarrekening positiever dan begroot.
- 5 De netto schuldquote en solvabiliteit zijn bij de jaarrekening steeds gunstig dan bij de begroting wordt geprognosticeerd.
- 6 Het niveau van lokale heffingen is relatief hoog



# 1. Begroting versus jaarrekening



# 1) Begroting versus jaarrekening



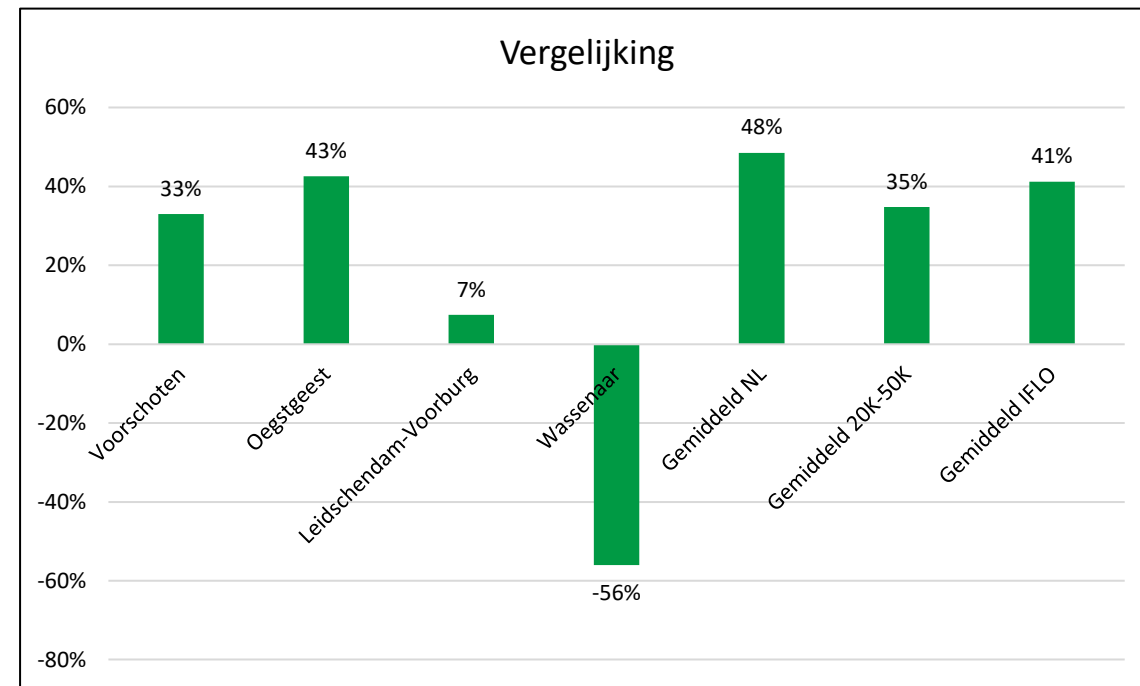
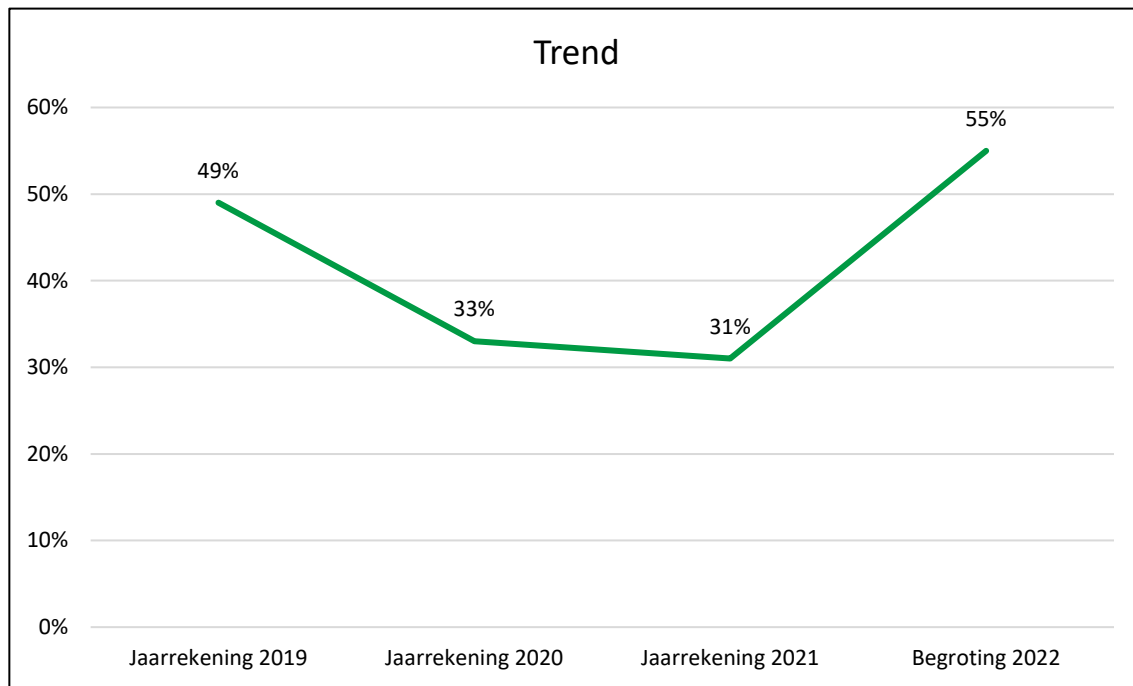


## 2. Financiële indicatoren



## 2) Financiële indicatoren

### Nettoschuldquote - Heeft de gemeente een hoge schuld?



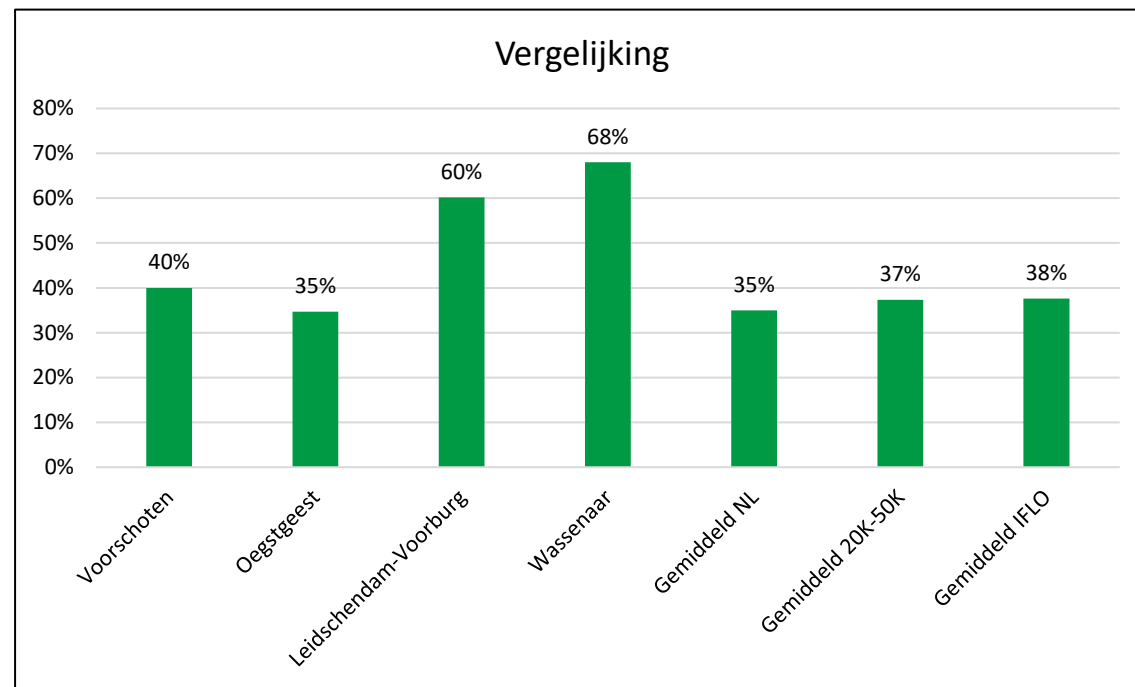
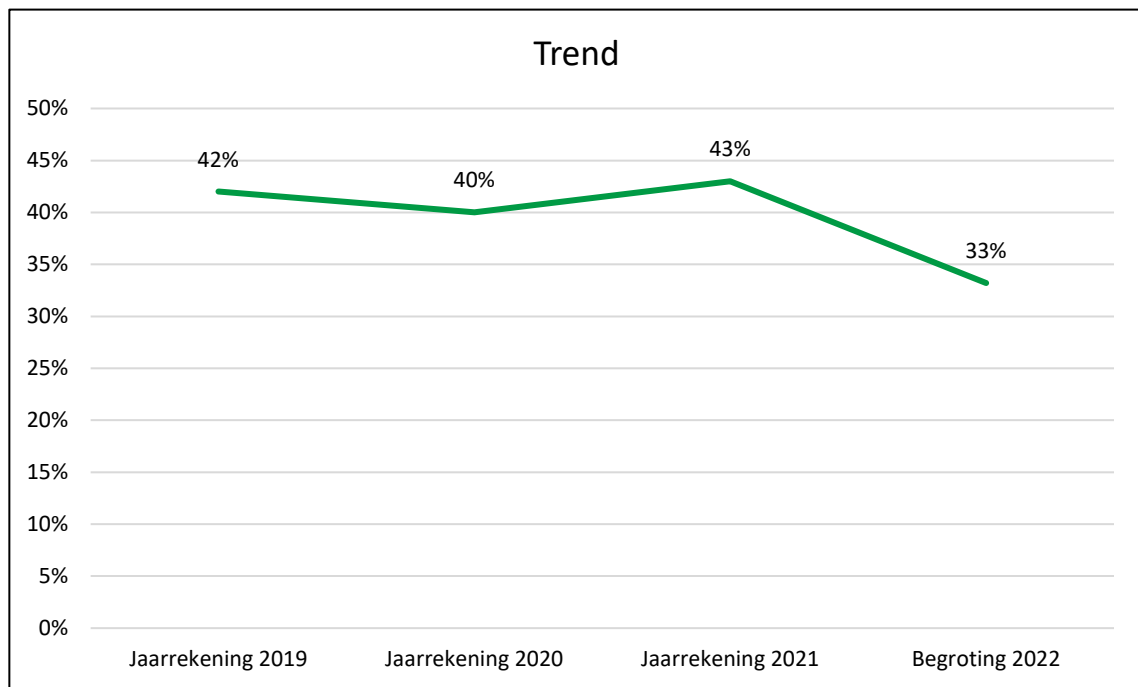
#### Toelichting

Vergelijking op basis van jaarrekening 2020.

De gemeente heeft een schuld. Deze is lager dan de schuld van de gemiddelde gemeente (IFLO).

## 2) Financiële indicatoren

### Solvabiliteit - Heeft de gemeente voldoende eigen vermogen?



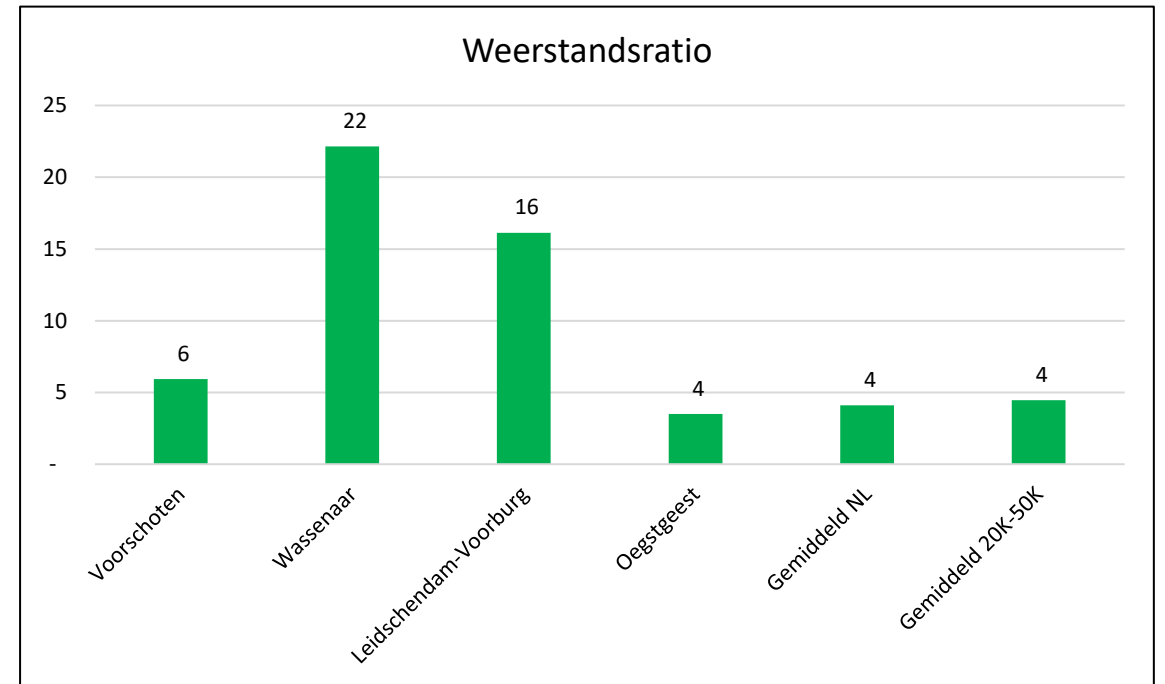
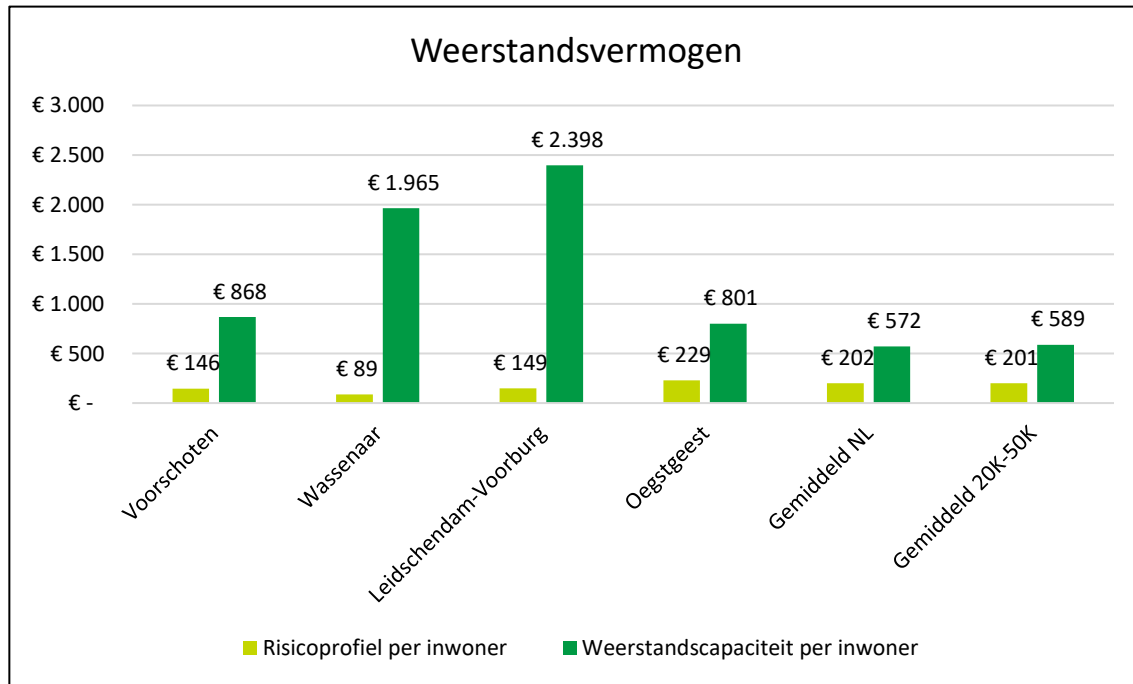
#### Toelichting

Vergelijking op basis van jaarrekening 2020.

De gemeente heeft voldoende eigen vermogen. Dit ligt in lijn met een gemiddelde gemeente (IFLO).

## 2) Financiële indicatoren

Weerstandsvermogen/ ratio - In hoeverre kan de gemeente eventuele calamiteiten financieel opvangen?



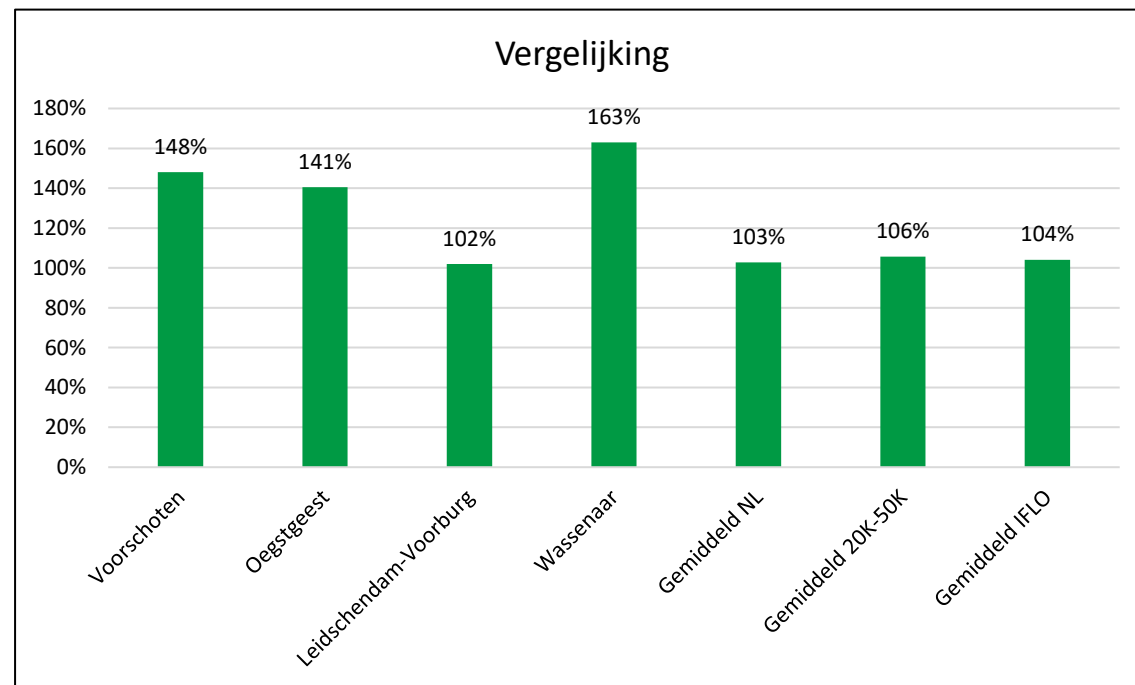
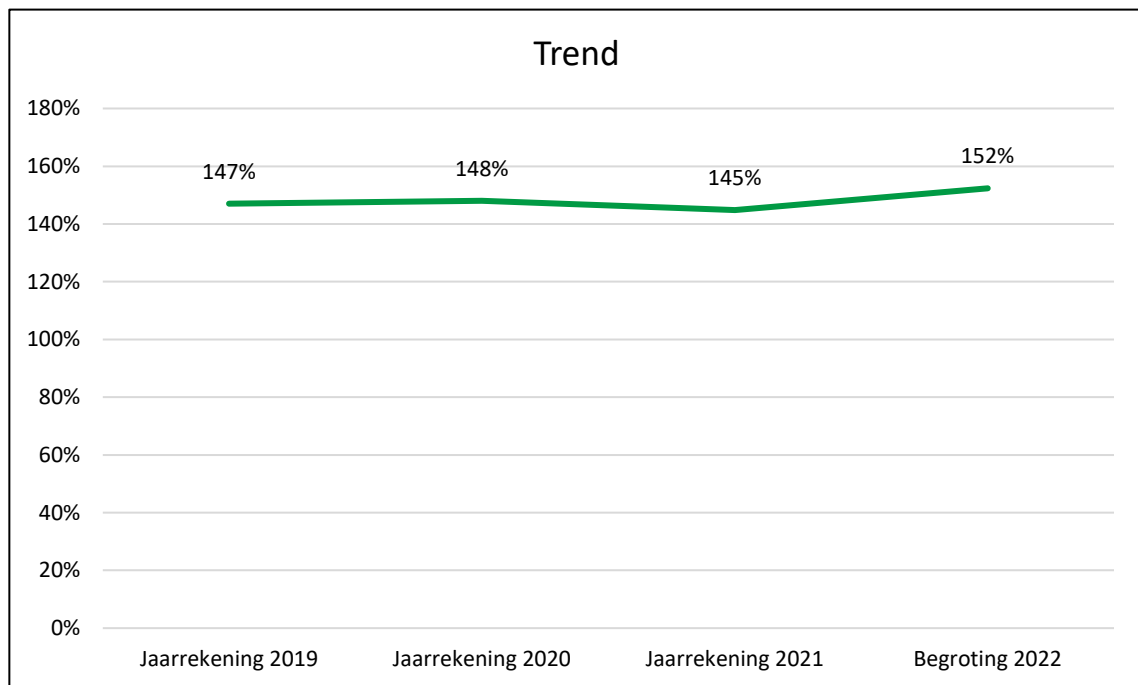
### Toelichting

Vergelijking op basis van jaarrekening 2020.

De gemeente heeft voldoende financiële middelen om risico's op te vangen.

## 2) Financiële indicatoren

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



#### Toelichting

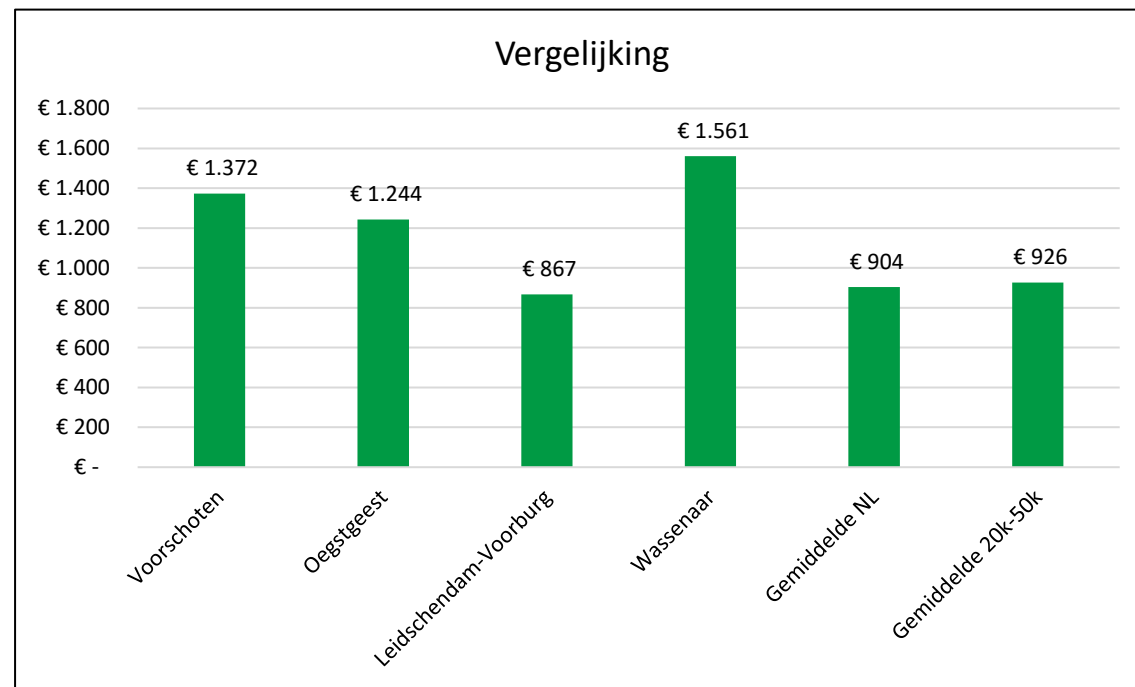
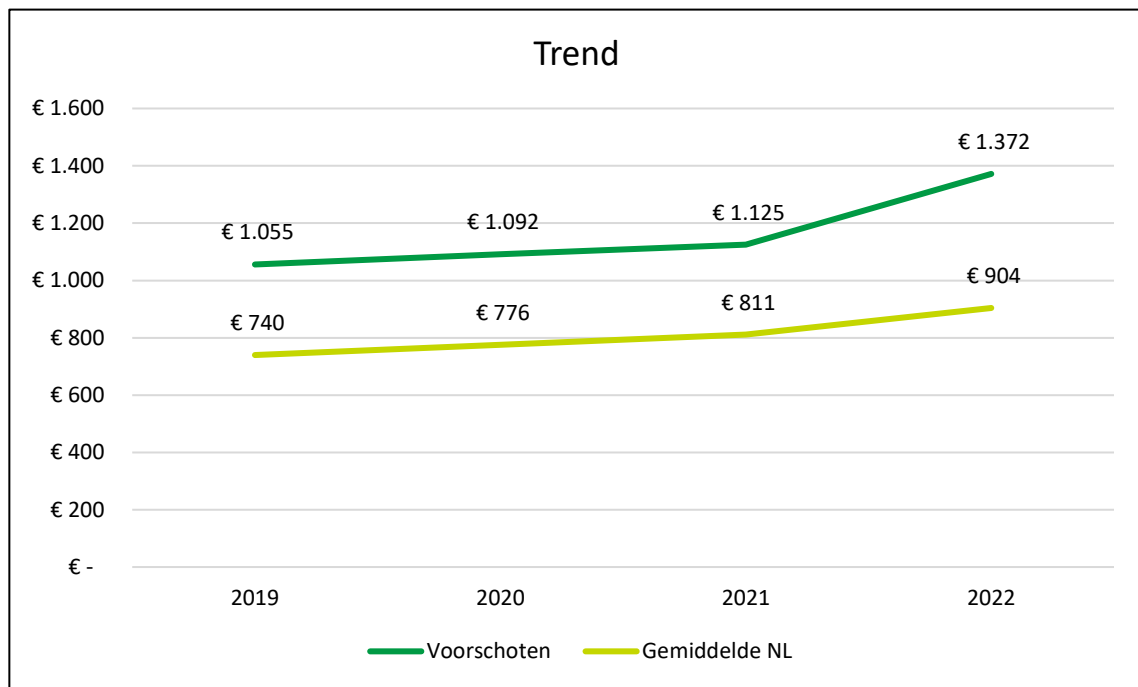
Vergelijking op basis van jaarrekening 2020.

De gemeente heeft weinig ruimte om de lokale belastingen te verhogen.



## 2) Financiële indicatoren

### Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden



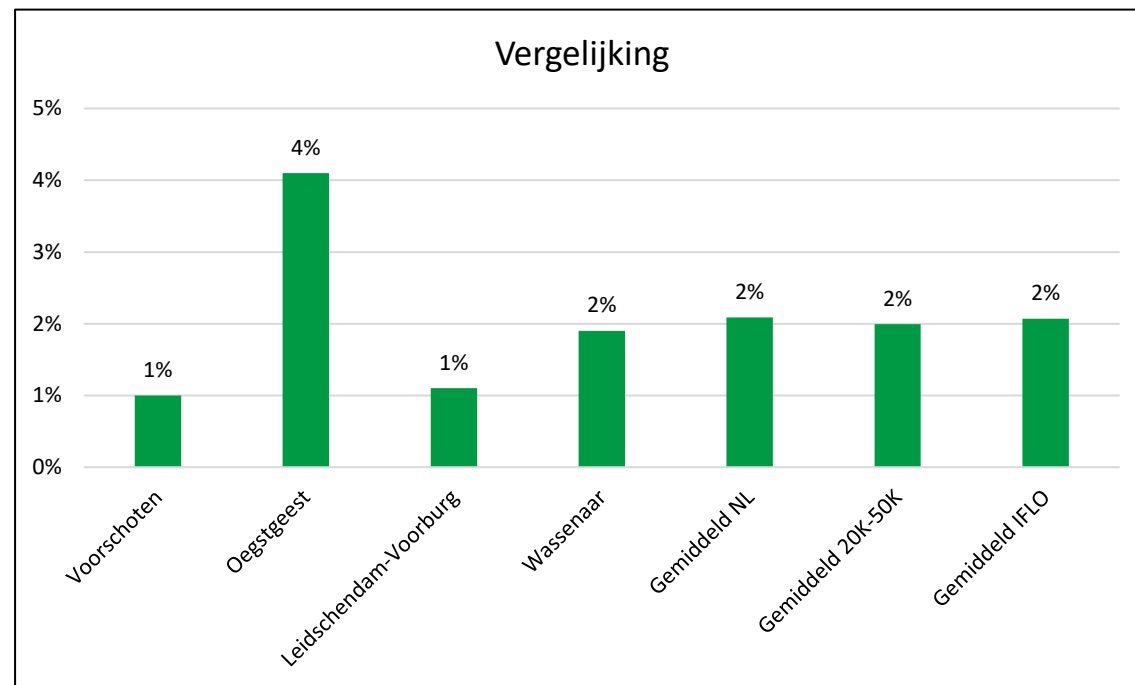
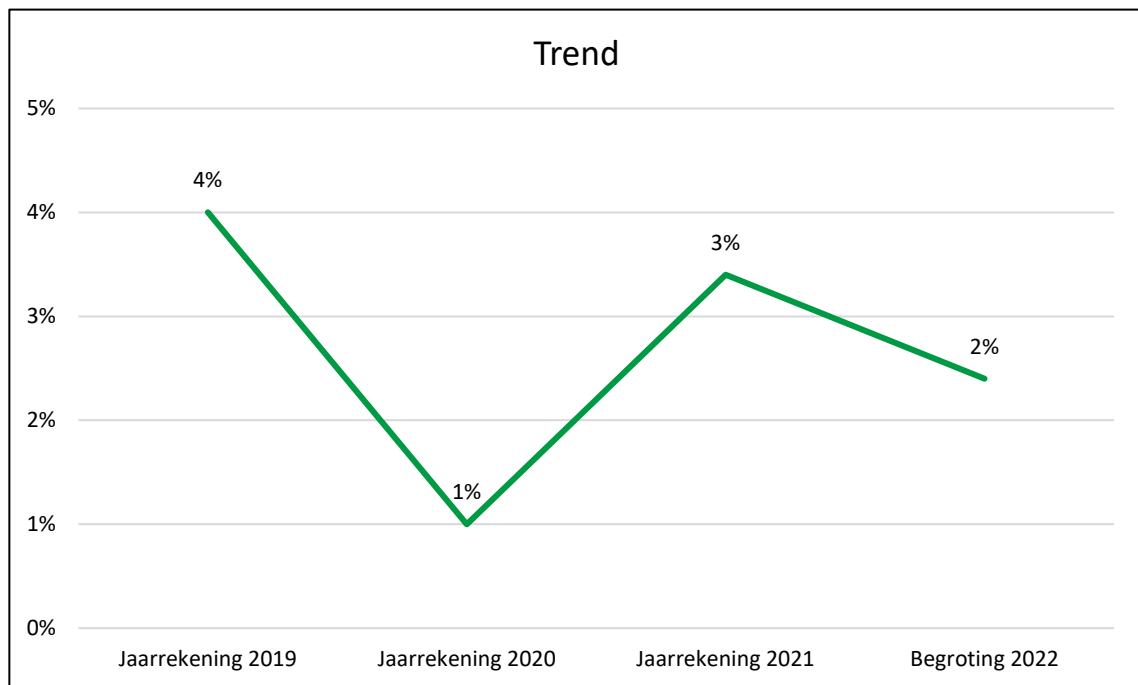
### Toelichting

Vergelijking op basis van jaarcijfers COELO 2022.

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

## 2) Financiële indicatoren

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



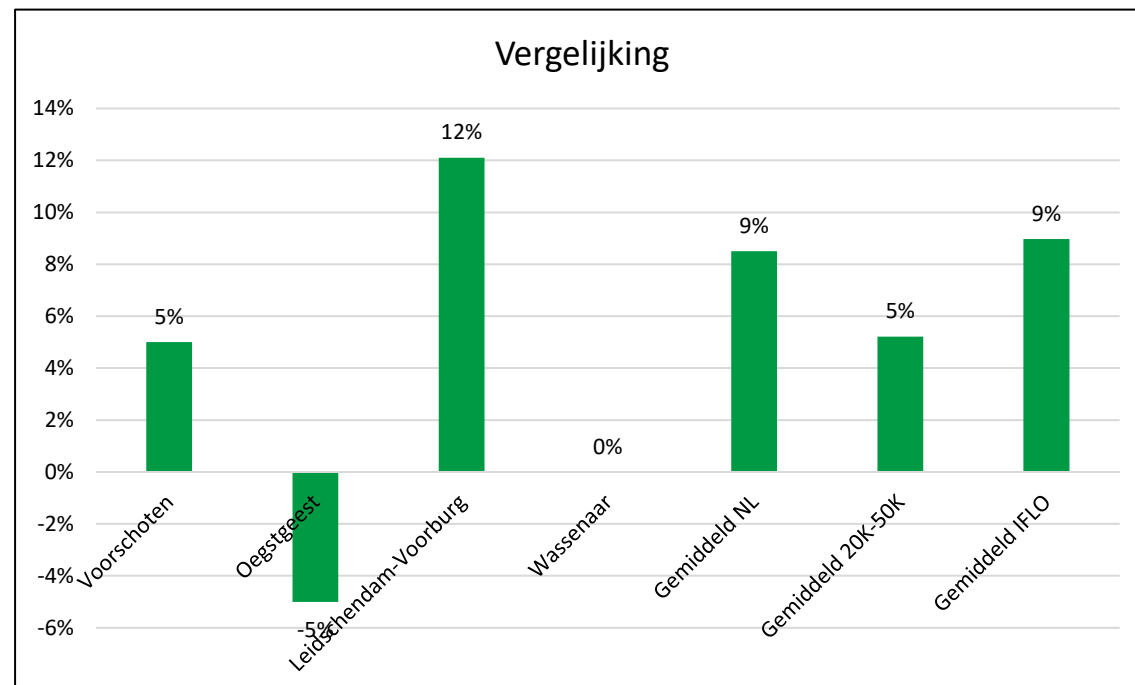
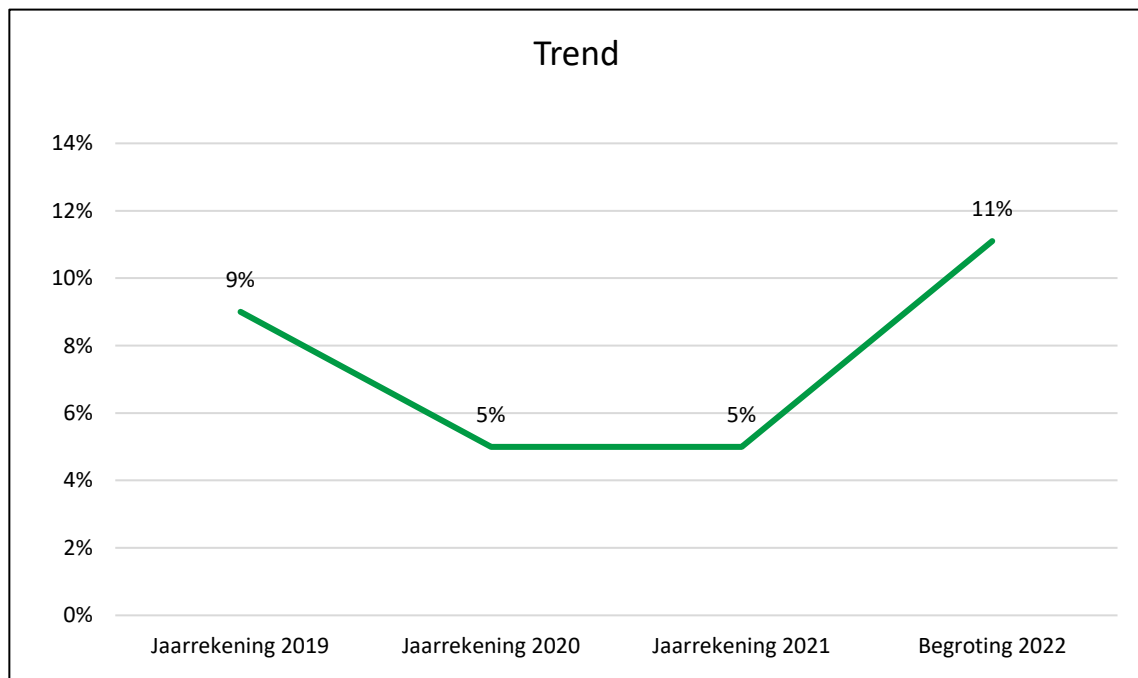
#### Toelichting

Vergelijking op basis van jaarrekening 2020.

De gemeente kan de structurele lasten dekken met structurele baten.

## 2) Financiële indicatoren

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



### Toelichting

Vergelijking op basis van jaarrekening 2020.

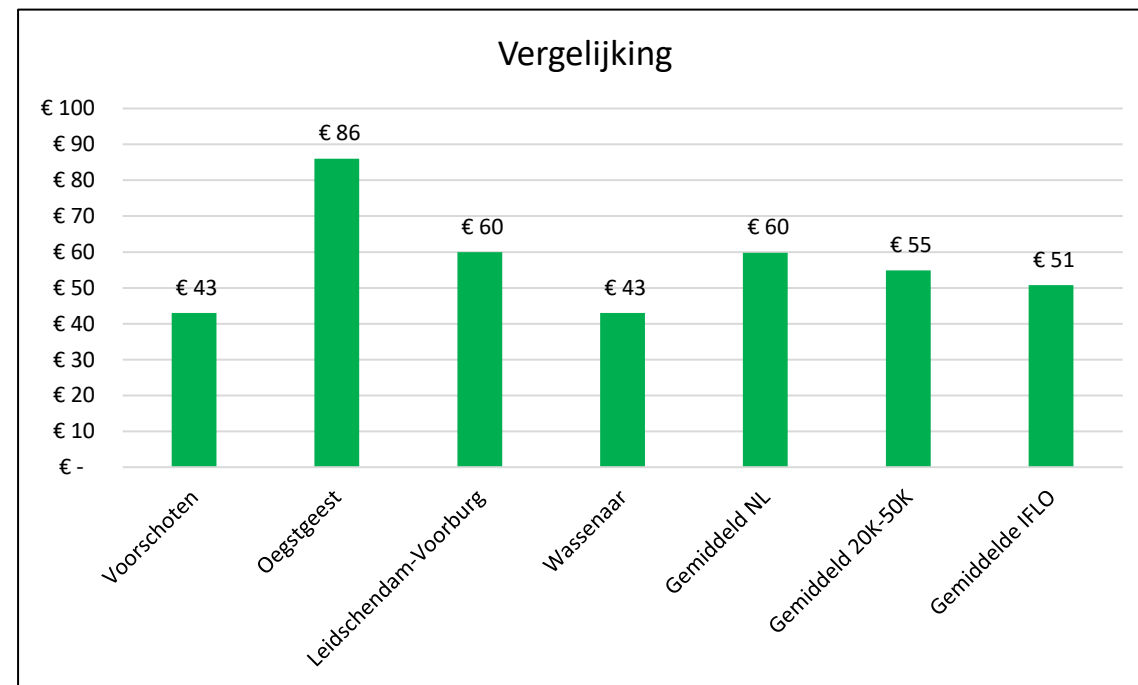
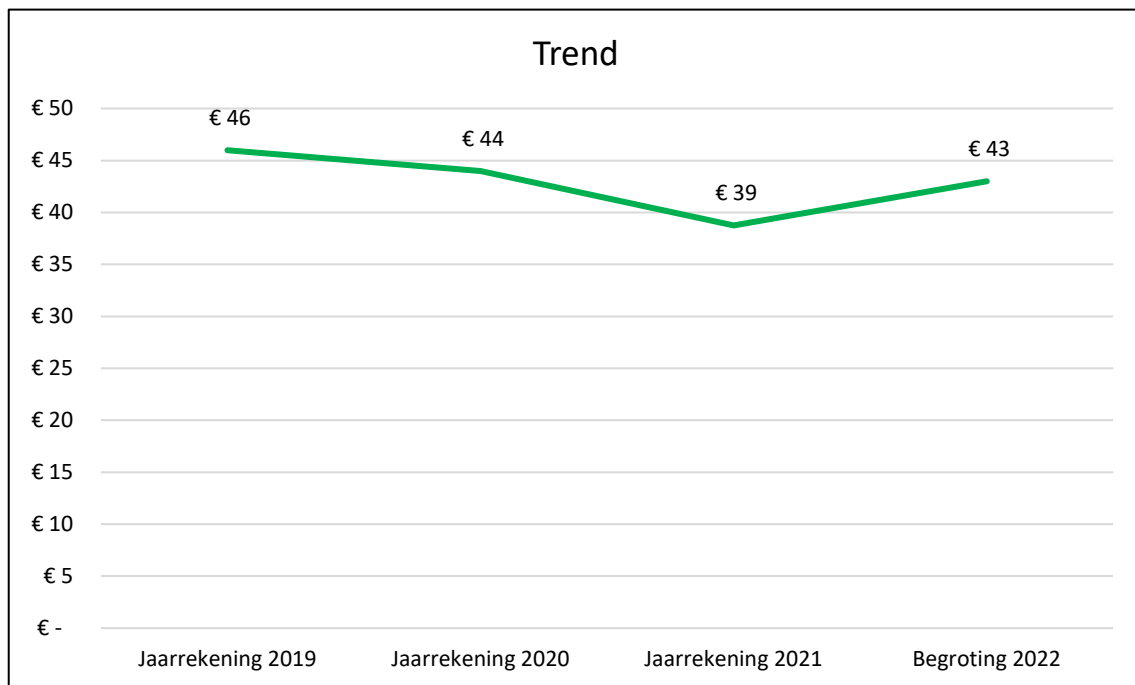
De investeringen in de grondexploitatie liggen lager ten opzichte van het gemiddelde. De gemeente loopt daardoor een beperkt risico.

# 3. Taakvelden



### 3) Taakvelden (per inwoner)

#### Onderwijshuisvesting



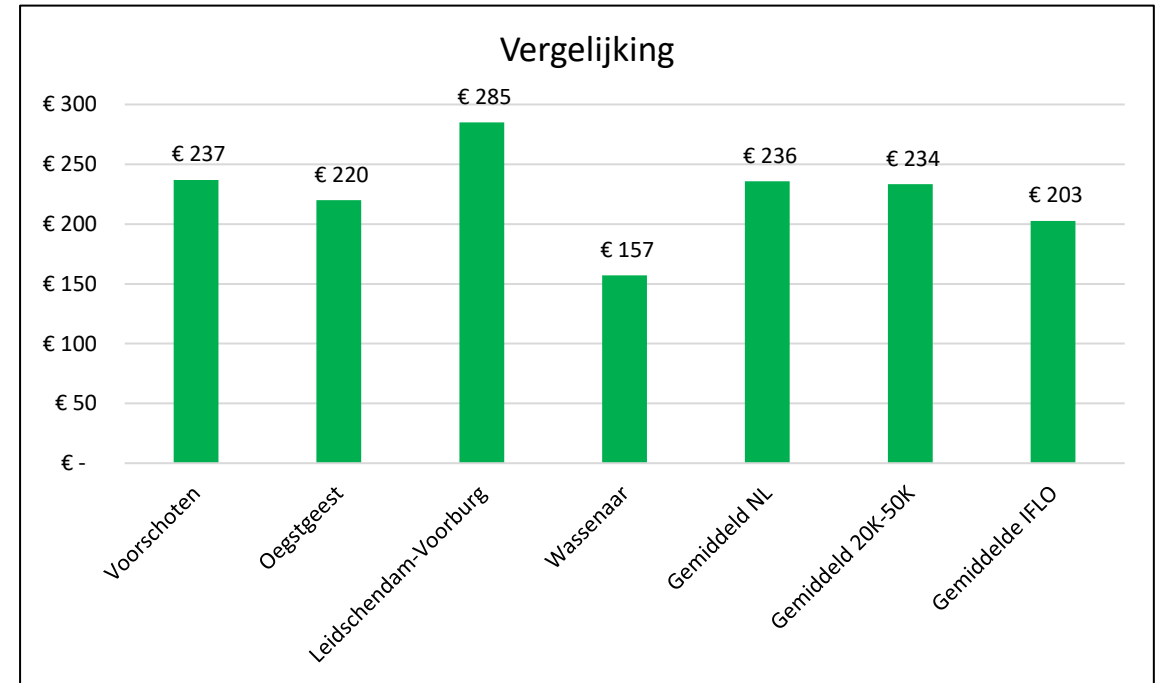
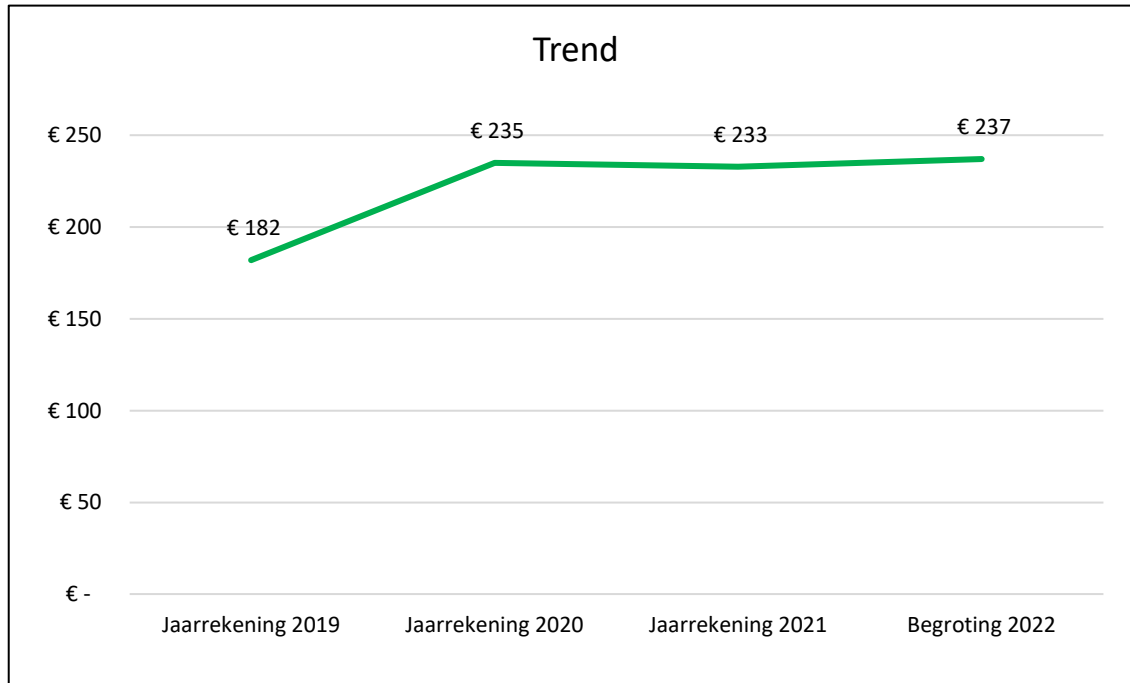
#### Toelichting

De vergelijking ten opzichte van andere gemeenten is op basis van de begrotingscijfers 2022.

De gemeente heeft lagere onderwijshuisvestingskosten per inwoner vergeleken met de gemiddelde gemeente (IFLO).

### 3) Taakvelden (per inwoner)

#### Maatwerkdienstverlening 18- (jeugdzorg)



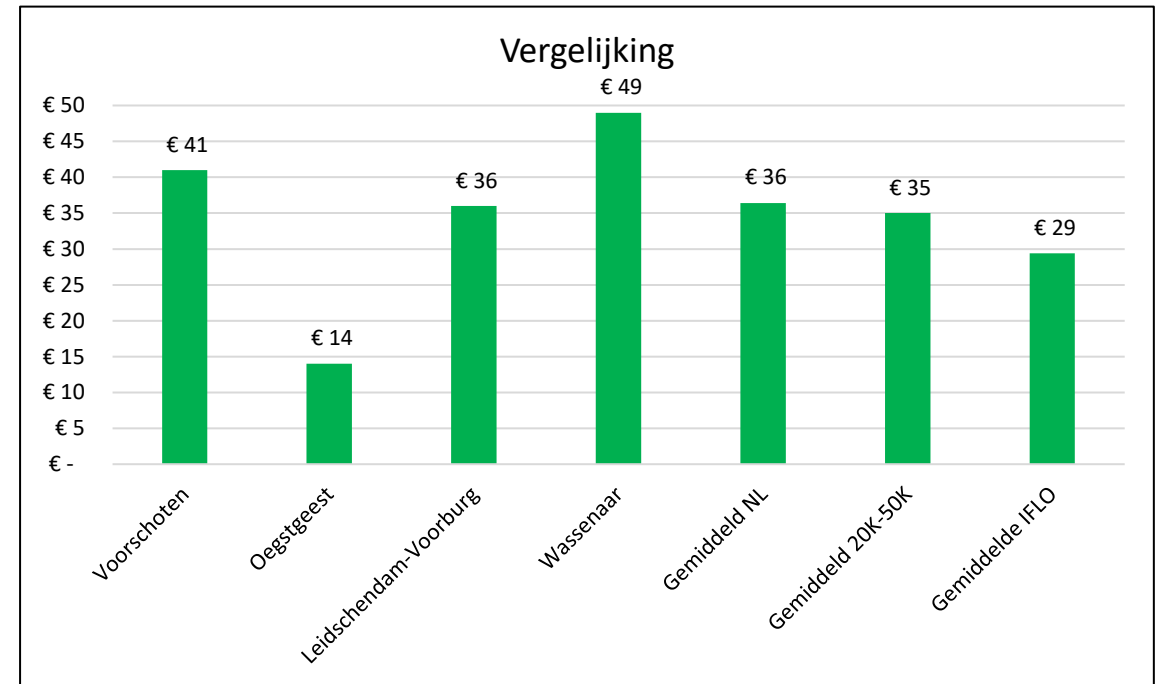
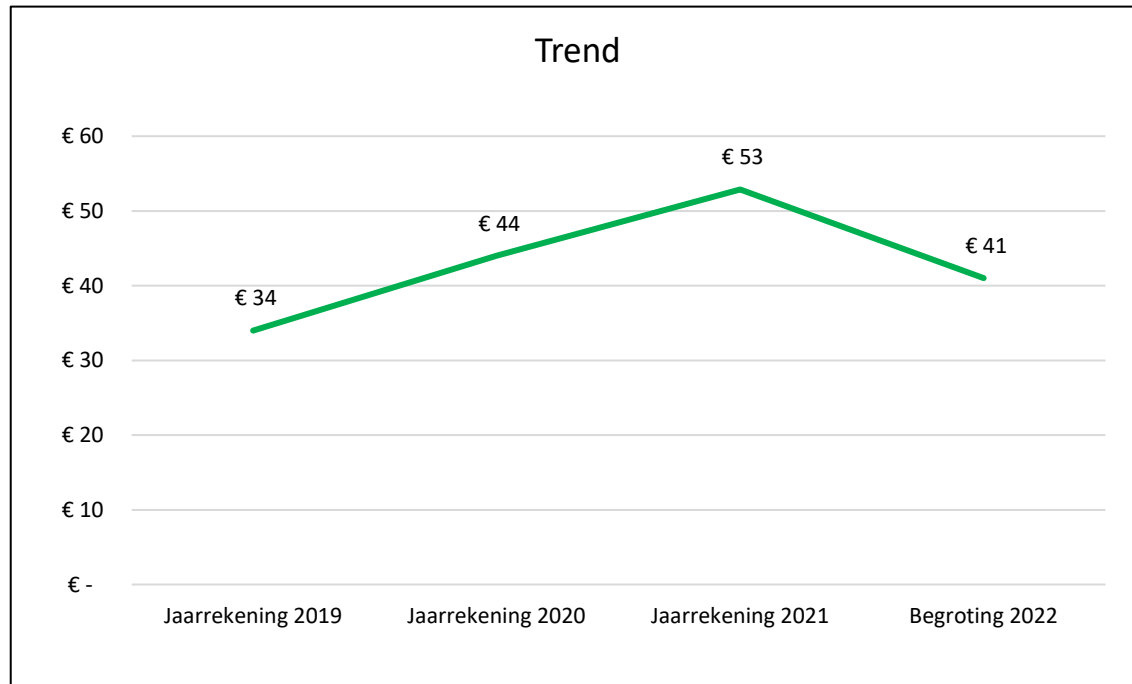
#### Toelichting

De vergelijking ten opzichte van andere gemeenten is op basis van de begrotingscijfers 2022.

De gemeente heeft hogere kosten per inwoner op dit taakveld vergeleken met de gemiddelde gemeente (IFLO).

### 3) Taakvelden (per inwoner)

#### Geëscaleerde zorg 18- (jeugdzorg)



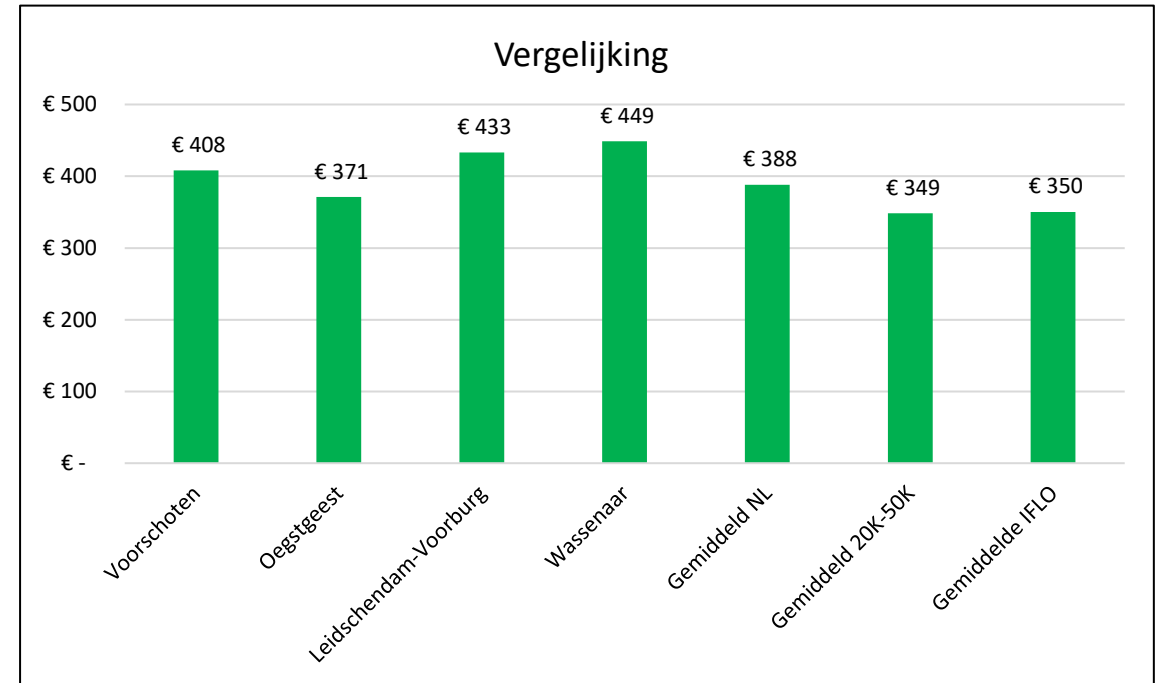
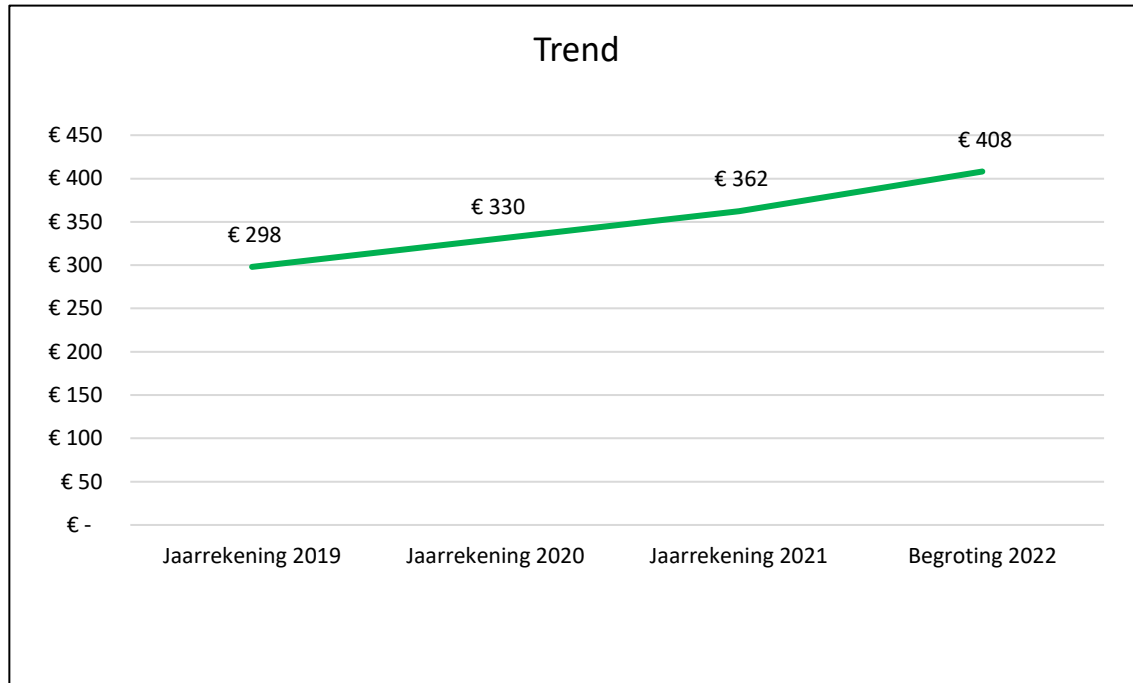
#### Toelichting

De vergelijking ten opzichte van andere gemeenten is op basis van de begrotingscijfers 2022.

De gemeente heeft hogere kosten per inwoner op dit taakveld vergeleken met de gemiddelde gemeente (IFLO).

### 3) Taakvelden (per inwoner)

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



#### Toelichting

De vergelijking ten opzichte van andere gemeenten is op basis van de begrotingscijfers 2022.

De gemeente heeft hogere overheadkosten per inwoner vergeleken met de gemiddelde gemeente (IFLO).





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.nl](http://www.deloitte.nl).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.