

## Kengetallen BBV Normen financiële kengetallen

### Kengetallen

Het Rijk verplicht ons om 5 financiële kengetallen op te nemen. Met de kengetallen willen we inzicht geven in de financiële positie van WerkSaam. In de programmabegroting 2016 hebben we deze voor het eerst opgenomen. Zie onderstaand overzicht:

Kengetallen BBV	2015	2016
<b>Netto schuldquote</b>		
Zonder correctie doorgeleende gelden	-6%	-3%
Met correctie doorgeleende gelden	-6%	-3%
<b>Solvabiliteitsratio</b>	93%	91%
<b>Structurele exploitatieruimte</b>	5%	9%

### Normen

Het Rijk heeft aan deze financiële kengetallen geen normen verbonden. Het Rijk heeft dit nadrukkelijk overgelaten aan raden en besturen. Het Rijk heeft wel geadviseerd om de kengetallen te relateren aan bijvoorbeeld signaleringswaarden die voor stresstesten gelden. Deze stresstesten geven ook informatie over de financiële positie. Vanuit het ministerie is de stresstest voor 100.000+ gemeenten. Alle toezichthouders gebruiken deze signaleringswaarden. Onderstaand overzicht bevat deze:

Kengetal		Categorie	Categorie	Categorie
		A Minste risico	B Gemiddeld risico	C Meeste risico
1. Netto schuldquote	a. Zonder correctie doorgeleende gelden b. Met correctie doorgeleende gelden	< 90%	90 – 130%	> 130%
2. Solvabiliteitsratio		> 50%	20 – 50%	< 20%
3. Grondexploitatie		< 20%	20 – 35%	> 35%
4. Structurele exploitatieruimte		Begr > 0%	Begr = 0	Begr < 0%
5. Belastingcapaciteit		< 95%	95 – 105%	> 105%

De provincie geeft daarbij aan dat een afzonderlijk kengetal niet alles zegt. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Mochten de kengetallen gezamenlijk een verontrustend beeld geven dan kan dit betekenen dat de financiële positie onder druk staat. Dan zijn maatregelen nodig om deze situatie te verbeteren.

Kengetal 3 en 5 zijn niet van toepassing voor WerkSaam.

We adviseren u om vanaf de begroting 2018 normen te verbinden aan de financiële kengetallen. We stellen voor de signaleringswaarden vallend onder categorie als norm vast te stellen.

### **Gevraagd Besluit**

Voor de financiële kengetallen 1 en 2 hebben we de ambitie deze uit te laten komen in categorie A. Voor de structurele exploitatieruimte vinden we B voldoende.

We vinden het belangrijk dat onze financiële positie gezond is. We willen waar nodig voldoende financiële armslag voor het uitvoeren van beleid. Vandaar het voorstel om alle waarden onder categorie B als norm vast te stellen.

Aldus vastgesteld:

In de vergadering van het algemeen bestuur van 14 december 2017,

De vicevoorzitter,

De directeur,

D. te Grotenhuis

M.J. Dölle

## **Bijlage**

### **1. Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen**

De netto schuldquote geeft inzicht in de hoogte van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Normaal gesproken is het een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. In het geval van WerkSaam is er geen sprake van rentelasten of aflossingen. In dit geval geeft het veranderende percentage aan dat de totale vlottende passiva is verminderd ten opzichte van 2015.

### **2. De solvabiliteitsratio**

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin WerkSaam in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Dit is de verhouding tussen het eigen vermogen en het vreemd vermogen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid. Het percentage is verhoogd met dezelfde aanleiding als hierboven genoemd.

### **3. Structurele exploitatieruimte**

Met dit kengetal wordt aangegeven welke structurele ruimte WerkSaam heeft om de eigen lasten te dragen. Duidelijk wordt welke stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Doordat de totale baten in 2016 sterker zijn gestegen dan de vaste lasten is dit percentage in 2016 gestegen.