

Definities kengetallen

Solvabiliteit I

Eigen vermogen / totaal vermogen

Toelichting

De solvabiliteit geeft aan welk deel van de bezittingen (activa) zijn gefinancierd met eigen vermogen. Solvabiliteit is gedefinieerd als het eigen vermogen gedeeld door het totaal vermogen.

Solvabiliteit II (inclusief voorzieningen)

(Eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen

Toelichting

Dit kengetal is een maat voor kredietwaardigheid en is gedefinieerd als het eigen vermogen inclusief voorzieningen gedeeld door het totaal vermogen.

Rentabiliteit

(Resultaat / totaal baten + financiële baten) * 100%

Toelichting

Rentabiliteit geeft aan welk deel van de totaal baten (opbrengsten) over blijft na aftrek van de lasten (kosten). De rentabiliteit van de gewone bedrijfsvoering is gedefinieerd als het resultaat gewone bedrijfsvoering gedeeld door de totaal baten uit gewone bedrijfsvoering plus financiële baten.

Liquiditeit (current ratio)

Vlottende activa / kortlopende schulden

Toelichting

De liquiditeitsratio geeft aan in welke mate de instelling op korte termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. De liquiditeit (current ratio) wordt gedefinieerd als de vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden.

Liquiditeit (quick ratio)

(Vlottende activa -/- voorraden) / kortlopende schulden

Toelichting

De liquiditeitsratio geeft aan in welke mate de instelling op korte termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. De liquiditeit (quick ratio) wordt gedefinieerd als de vlottende activa exclusief voorraden gedeeld door de kortlopende schulden.

Weerstandvermogen exclusief materiële vaste activa

(Eigen vermogen -/- materiële vaste activa / rijksbijdrage) * 100%

Toelichting

Het vermogen van de instelling om ook in ongunstige tijden haar activiteiten te kunnen voorzetten. Dit kengetal geldt alleen voor de onderwijsinstellingen in de sector PO.

Weerstandvermogen

(Eigen vermogen / totaal baten + financiële baten) * 100%

Toelichting

Eigen vermogen afgezet tegen totaal baten uit gewone bedrijfsvoering plus financiële baten.

Personeelslasten / rijksbijdragen

(Personeelslasten / rijksbijdragen) * 100%

Personeelslasten / totaal baten plus financiële baten

(Personeelslasten / totaal baten + financiële baten) * 100%

Personeelslasten / totaal lasten plus financiële lasten

(Personeelslasten / totaal lasten + financiële lasten) * 100%

Voorzieningen / totaal baten plus financiële baten

(Voorzieningen / totaal baten + financiële baten) * 100%

Rijksbijdragen / totaal baten plus financiële baten

(Rijksbijdrage / totaal baten + financiële baten) * 100%

Overige overheidsbijdragen en -subsidies / totaal baten plus financiële baten

(Overige overheidsbijdrage en -subsidies / totaal baten + financiële baten) * 100%

Contractactiviteiten / totaal baten plus financiële baten

(Baten werk in opdracht van derden / totaal baten + financiële baten) * 100%

Contractactiviteiten / Rijksbijdragen

(Baten werk in opdracht van derden / rijksbijdragen) * 100%

Huisvestingsratio

((Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen + afschrijving terreinen - afschrijving desinvestering gebouwen - desinvestering afschrijving terreinen) / (totaal lasten + financiële lasten) * 100%

Toelichting

Huisvestingslasten inclusief afschrijving op gebouwen en terreinen afgezet tegen totaal lasten uit gewone bedrijfsvoering plus financiële lasten.

Kapitalisatiefactor

(Totale activa -/- boekwaarde gebouwen en terreinen) / (totale baten + financiële baten)

Toelichting

De kapitalisatiefactor meet het verband tussen het kapitaal dat een bestuur gebruikt voor haar activiteiten en de inkomsten van dat bestuur. Het kapitaal dat vastligt in gebouwen en terreinen wordt hierbij buiten beschouwing gelaten.

Algemene reserve / totaal baten plus financiële baten

(Algemene reserve / totaal baten + financiële baten) * 100%

Investeringen huisvesting / totaal baten plus financiële baten

(Investering gebouwen en terreinen / Totaal baten + financiële baten) * 100%

Investeringen inventaris en apparatuur / totaal baten plus financiële baten

(Investeringen inventaris en apparatuur / Totaal baten + financiële baten) * 100%

Netto werkkapitaal

(Vlottende activa -/- Kortlopende schulden) / Totaal baten + financiële baten) * 100%

Beleggingen ten opzichte van het eigen vermogen

(Langlopende effecten / eigen vermogen) * 100%