

# Factsheet financiële kengetallen kinderopvang

Deze factsheet geeft in een oogopslag de gemiddelde financiële positie van de kinderopvang per 31 december 2015 weer. Met dank aan 161 deelnemende kinderopvangorganisaties presenteert Waarborgfonds & Kenniscentrum Ruimte-OK onder andere de balans en resultatenrekening. Om de financiële ontwikkeling te schetsen worden de boekjaren 2014 en 2015 vergeleken. De cijfers 2014 in deze factsheet wijken af van het meest recente Brancherapport (BKO, 2015), vanwege een andere samenstelling van de onderzoeksgroep. Dit zorgt voor een zuivere vergelijking van de boekjaren 2014 en 2015.

## Continuïteit financieel onderzoek kinderopvang

Het aantal deelnemers was dit jaar bijna de helft minder dan in 2015, 2014 en 2013. Een belangrijke oorzaak is dat er in 2016 geen kostendekking voor de Benchmark Kinderopvang kon worden gevonden. Gelijktijdige gegevensaanlevering voor de CBS Jaarstatistiek was daardoor niet mogelijk. Hiermee ging voor de kinderopvangorganisaties een belangrijk deelnamevoordeel verloren.

Willen de sector, de overheid en overige stakeholders continu inzicht in de financiële sectorontwikkeling realiseren, dan zal men zich gezamenlijk moeten inzetten voor structurele bekostiging van en voldoende deelname aan dit onderzoek. Waarborgfonds & Kenniscentrum Ruimte-OK zal zich hiervoor blijven inzetten.

## Balans

(in % van het totaal)	2014	2015		2014	2015
<b>Activa</b>			<b>Passiva</b>		
Immateriële vaste activa	2,1	2,7	Aansprakelijk vermogen	39,4	37,8
Materiële vaste activa	54,2	48,9	Voorzieningen	8,7	7,9
Financiële vaste activa	4,2	2,3	Lang vreemd vermogen	17,2	14,6
Vlottende activa	7,7	9,1	Kort vreemd vermogen	34,6	39,8
Liquide middelen	31,8	37,0			
<b>Totaal activa</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>Totaal passiva</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## Resultatenrekening

(in % van de totale baten)	2014	2015
Omzet	93,3	93,4
Overige opbrengsten	0,7	2,9
Subsidies	5,1	3,5
Rentebaten	0,4	0,1
Buitengewone baten	0,5	0,1
<b>Totale baten</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Personeelslasten	68,7	68,0
Huisvestinglasten	15,4	13,1
Afschrijvingen onroerend goed	2,4	0,9
Afschrijvingen overig	2,2	3,2
Overige bedrijfslasten	10,3	13,2
Rentelasten	0,1	0,2
Rentelasten hypothecaire leningen	0,2	0,3
Buitengewone lasten	0,5	0,1
<b>Totale bedrijfslasten</b>	<b>99,8</b>	<b>99,0</b>
<b>Resultaat voor privé / vennootschapsbelasting</b>	<b>0,2</b>	<b>1,0</b>
Aandeel derden en privé-onttrekkingen	0,5	0,3
Vennootschapsbelasting	0,1	0,3
<b>Resultaat na privé / vennootschapsbelasting</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,4</b>
<b>Uitgekeerd dividend</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>



## Kengetallen\*

	2014	2015
Gemiddelde solvabiliteit (%)	7,1	7,4
Gemiddelde rentabiliteit (%)	0,8	2,4
Gemiddelde liquiditeit	1,4	1,4
Gemiddelde aflossingscapaciteit	2,0	6,6
Gemiddelde debiteurentermijn (dagen)	12,4	10,8

Behalve de liquiditeit laten de deelnemende kinderopvangorganisaties qua kengetallen overall een verbetering zien. De aflossingscapaciteit vertoont relatief de grootste verbetering. Echter, 21 (19%) van de 108 organisaties met een aflossingsverplichting, hadden in 2015 onvoldoende ruimte om eraan te voldoen. Van alle deelnemers hadden er 84 (52%) onvoldoende liquiditeit (een verhouding kleiner dan 1). De resultaten laten al met al zien dat een tamelijk grote groep kinderopvangorganisaties nog steeds financieel kwetsbaar is.

### Financierbaarheid van de sector

Kunnen kinderopvangorganisaties relatief eenvoudig externe financiering verkrijgen om te investeren? Naast een transparant sectorbeeld, een stevig businessplan en positieve vooruitzichten, bepalen financiers de mate van financierbaarheid van een organisatie door de solvabiliteit en rentabiliteit te beoordelen. Om een beeld van de financierbaarheid van de kinderopvang te verkrijgen, zijn de gemiddelden van de groep deelnemers vergeleken met de reguliere bancaire normen, namelijk 20% solvabiliteit en 10% rentabiliteit.



De uitkomsten laten in 2015 ten opzichte van 2014 een verbeterde financierbaarheid van de deelnemersgroep zien, maar een groot deel van de sector voldoet niet aan de voorwaarden.

\* De kengetallen zijn berekend als het gemiddelde van alle individuele kengetallen van de deelnemers, zonder daarbij rekening te houden met (te 'wegen' naar) omzetgrootte of balanstotaal. Weging heeft wel plaatsgevonden bij het opstellen van de gezamenlijke balans en resultatenrekening zoals die op pagina 1 zijn gepresenteerd.