

# Raadsmededeling - Openbaar



Nummer : 61/2012  
Datum : 13 april 2012  
B&W datum : 13 april 2012  
Portefeuillehouder : T.M.M. Kok  
Onderwerp : Raadsmededeling beantwoording toezeggingen RTG-behandeling  
conceptbestek aanbesteding exploitaties 't Walfort en het Blauwe Meer

---

## Aanleiding

Op 3 april 2012 is het conceptbestek voor de aanbesteding van de exploitaties van 't Walfort en het Blauwe Meer in het RTG Samenleving aan de orde geweest. Hierbij is een drietal toezeggingen gedaan. Deze worden met deze raadsmededeling beantwoord.

## Inhoud mededeling

1. De opmerking dat de verwijzing naar artikel 7, lid 8 in de erfpachtovereenkomst die betrekking heeft op het Blauwe Meer niet correct is klopt. Eén en ander wordt aangepast in het definitieve bestek.
2. Tijdens het RTG werd opgemerkt dat de gehanteerde solvabiliteits- en liquiditeitsratio's veel lager zijn dan in het algemeen gebruikelijk is. De wethouder heeft daarop toegezegd dat hij de raad nadere toelichting op dit punt zou verstrekken. In bijgevoegde notitie wordt deze toelichting gegeven.
3. De tekstuele aanpassing ten aanzien van de boekwaarden is doorgevoerd in het definitieve raadsvoorstel.

*De volgende stukken zijn voor u bijgevoegd:*

- Notitie met toelichting op gehanteerde solvabiliteits- en liquiditeitsratio's

*De volgende stukken zijn voor u ter inzage gelegd:*

**MEMO**

Aan : Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Aalten  
Van : Mark Vijfschaft  
Datum : 13/04/12  
Betreft : overzicht van solvabiliteit en liquiditeit in de zwembadbranche  
c.c : Nick Jansen

---

**Inleiding**

Tijdens het RTG van 3 april jongstleden heeft de raad gesproken over de leidraad voor de aanbesteding van de exploitatie van zwembaden 't Walfort en het Blauwe Meer. Daarbij werd, terecht, opgemerkt dat de in de leidraad gehanteerde solvabiliteits- en liquiditeitsratio's veel lager zijn dan in het algemeen gebruikelijk is. De wethouder heeft daarop toegezegd dat hij de raad nadere toelichting op dit punt zou verstrekken.

Daarbij moet een onderscheid gemaakt worden tussen de solvabiliteitsratio en de liquiditeitsratio. De eerste laat zich berekenen op basis van openbare gegevens zoals gedeponeerde jaarrekeningen. De liquiditeit kan worden afgeleid op basis van vertrouwelijke gegevens, zoals wij die in ons bezit hebben. Daar kunnen wij niet direct uit citeren.

**Solvabiliteit**

De solvabiliteit geeft inzicht in de verhouding tussen het vreemd vermogen en het eigen vermogen op de balans van een onderneming. De solvabiliteit laat zien of de onderneming voldoende eigen vermogen heeft om in geval van liquidatie, bijvoorbeeld faillissement, alle verschaffers van vreemd vermogen hun leningen terug te betalen. Wordt het eigen vermogen te klein, of zelfs negatief, dan zijn de vermogensverhoudingen verstoord. De solvabiliteit is dan onvoldoende om kredietverschaffers en leveranciers het nodige vertrouwen te geven. Dit is van direct belang voor de gemeente als leverancier, maar ook om een inschatting te kunnen maken of de onderneming in staat is om kapitaal aan te trekken om haar plannen waar te maken.

De solvabiliteit kan op verschillende manieren berekend worden. Wij bepalen de ratio door het eigen vermogen te delen door het vreemd vermogen. Deze cijfers worden ontleend aan de geconsolideerde balans van de onderneming. In de onderstaande tabel vind u de solvabiliteitsratio's van vier relevante – geanonimiseerde – exploitatiebedrijven over de boekjaren 2008, 2009 en 2010.

|   | 2008  | 2009 | 2010  |
|---|-------|------|-------|
| 1 | 0.29  | 0.19 | 0.24  |
| 2 | 0.18  | 0.28 | 0.30  |
| 3 | 0.38  | 0.64 | 0.60  |
| 4 | -0.48 | 0.10 | -0.01 |

Tabel 1: solvabiliteitsratio's

In de aanbestedingsleidraad wordt gevraagd dat de gemiddelde waarde over de drie boekjaren 0.10 bedraagt en dat deze in 2010 0.10 bedraagt. Van de vier partijen kunnen er drie aan deze eis voldoen.

Bij veel aanbestedingen worden vergelijkbare eisen gesteld. Soms worden helemaal geen eisen gesteld of wordt alleen een bankverklaring gevraagd.



### *De liquiditeit*

De liquiditeit geeft aan in welke mate een onderneming aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen. De door ons gehanteerd rekenwijze geeft weer in hoeverre een onderneming aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen met behulp van de vlottende activa, voornamelijk vorderingen die de onderneming heeft op derden, handelsvoorraden en geld. Omdat deze ondernemingen vooral gemeenten als klant hebben en de voorraden beperkt zijn, is het redelijk zeker dat vorderingen en voorraden ook op korte termijn in geld om te zetten zijn.

In de meeste aanbestedingen van zwembadexploitaties worden geen eisen gesteld aan de liquiditeit. Wij hechten eraan om dat wel te doen, al zijn de eisen die wij stellen dan bescheiden. Wij vragen dat een inschrijvende onderneming een ratio van 0.35 heeft. Net als bij de solvabiliteit moeten ze deze waarde gemiddeld over de laatste drie jaar en in 2010 hebben. Alle relevante partijen waar wij cijfers van hebben, kunnen aan deze norm voldoen, zij het in een aantal gevallen maar net.

### *Voorbeelden*

Niet bij alle aanbestedingen van zwembaden worden eisen gesteld aan de financiële draagkracht van de inschrijvende ondernemingen. Een aantal voorbeelden van aanbestedingen waarbij dat wel is gedaan zijn:

- Gemeente Heerde 2012: solvabiliteit van gemiddeld 0.15 over de afgelopen drie jaar.  
Deze aanbesteding is nog niet afgerond.
- Gemeente Soest 2011: solvabiliteit van 0.10 in 2010 en 0.15 in 2009  
Deze aanbesteding is succesvol afgerond.
- Gemeente Lansingerland 2010: solvabiliteit van gemiddeld 0.2 over de jaren 2006, 2007 en 2008  
Deze aanbesteding is nog niet afgerond.

De eisen verschillen per aanbesteding, maar die verschillen zijn klein. Afgezet tegen ratio's in tabel 1, zou bij al deze ratio's dezelfde drie ondernemingen aan de eisen voldoen.

### *Conclusie*

De ratio's die gevraagd worden zijn vrij laag. Terecht worden hier door de raad vragen over gesteld. Echter, een analyse van enerzijds zwembadexploitanten en anderzijds eisen zoals die gehanteerd zijn in andere aanbestedingen van zwembadexploitaties, blijkt dat de gestelde eisen passend en relevant zijn.