

Afspraken informatie over kasstromen

Vanuit gesprek 26 januari 2021

Wilfred van Barneveld (Concerncontroller)

Birgitte van Hoesel (raadslid D66; vz audit commissie)

Onderwerp

Duidelijkheid over de wijze waarop de raad inzicht krijgt in de (meerjarige) kasstromen (exploitatie, investeringen (IBOR, ruimte ordening, verkeer, bedrijfsvoering), financiering) van de gemeente Woerden.

Waarom?

Kasstromen geven een transparant financieel beeld. Er is geen invloed van boekhoudregels, of andere definities die het moeilijk maken om een totaal beeld te krijgen op korte en ook op lange termijn). Denk aan voorzieningen/reserves, budgetoverhevelingen, de investeringen, de grondexploitatie etc.

Het overzicht bij de strategische heroriëntatie is de basis voor de horizon tot 2030, leidend tot de schuldquote van maximaal 150%. Dit noodzaakt tot een langere termijn doorkijk (10 jaar) dan de begrotingshorizon.

Afspraak

De raad ontvangt:

- Overzicht van kasstromen volgens de directe methode, met inzicht in operationele kasstromen, investeringskasstromen en financieringskasstromen (aflossingen en (her)financiering).
 - Bij de begroting voor jaar 1, met de verbanden tussen de verschillende hoofdstukken van de begroting en de (verwachte) kredietaanvragen.
 - Een doorkijk met kasstromen die de schuldquote bepalen naar de volgende 3 jaren, inclusief de relatie naar de ontwikkeling van de schuldquote. Bij deze doorkijk gaat het om de ontwikkeling van de elementen die de schuldquote bepalen (vreemd vermogen en baten), met als detaillering de aflossingen in de betreffende jaren en de totaal verwachte kasstromen vanuit de investeringen. Deze ontwikkeling van de schuldquote (de drie categorieën) wordt vergeleken met de ontwikkeling zoals opgenomen in de strategische heroriëntatie. Afwijkingen worden toegelicht.
Periodiek bezien we of een langere termijn integraal kasstroomoverzicht mogelijk is.
 - Bij de jaarrekening, inclusief een toelichting met de relatie naar de balansposten.
- Bij besluiten die een investering (meer dan € 250.000) vragen is onderdeel van de besluitvorming een kasstroomoverzicht over meerdere jaren: wanneer zijn middelen nodig? Hierbij wordt tevens de relatie gelegd
 - tussen deze benodigde middelen en de kasstromen die in de begroting (plus doorkijk) zijn opgenomen
 - met de ontwikkeling van de schuldquote (naar de 3 categorieën) opgenomen in de strategische heroriëntatie.
 - N.B. dit geldt voor de besluiten vanaf 1 januari 2021.

Wanneer?

Bij de begroting 2022, en bij de (IBOR en ruimtelijke) investeringsvoorstellen vanaf april 2021.