

GRIFFIE

POSTBUS 9900  
1201 GM HILVERSUM  
BEZOEKADRES:  
DUDOKPARK 1

Aan de commissie Bestuur en Economie t.b.v. de  
vergadering van 18 januari 2023 en aan de gemeenteraad  
t.b.v. de vergadering van 1 februari 2023

DATUM 16 januari 2023

BEHANDELD  
DOOR Menno Bouw

TELEFOON 035 629 2865

BETREFT Advies audit- en rekeningcommissie inzake treasurystatuut

Geachte raads- en commissieleden,

In haar vergadering van 11 januari 2023 heeft de audit- en rekeningcommissie (hierna: ARC) het treasurystatuut behandeld. Via deze brief wil de ARC de commissie Bestuur en Economie en de gemeenteraad enkele aandachtspunten meegeven voor de behandeling van het voorstel om het treasurystatuut Hilversum 2023 vast te stellen.

#### *Functie van het treasurystatuut*

In de wet financiering decentrale overheden staat beschreven hoe gemeenten hun geld en kapitaal moeten beheren. Het treasurystatuut beschrijft de kaders voor het beleid dat daaruit voortvloeit voor risicobeheer, het beheer van geldstromen en de informatievoorziening daarover. De gemeente heeft daarvoor weinig speelruimte, omdat aan strikte wettelijke kaders voldaan moet worden. Toch is het in het kader van transparantie goed om naast de wet een treasurystatuut op te stellen. Op deze manier maken we de afspraken namelijk expliciet en leggen we ook goed vast wat de huidige werkwijzen zijn.

#### *Totaalfinanciering versus projectfinanciering*

Het doel van het treasurystatuut is dat de gemeente altijd kan voldoen aan haar financiële verplichtingen én indien nodig geld kan lenen. De belangrijkste uitgangspunten daarbij zijn dat er niet meer wordt geleend dan noodzakelijk is, dat leningen worden afgestemd op de liquiditeitsprognose, dat de gemeente geen eigen rentevisie heeft en dat wordt uitgegaan van totaalfinanciering. De ARC is met name op dat laatste punt uitgebreid ingegaan. Waarom kiezen we niet voor projectfinanciering? Is dat immers niet logischer met het oog op de aankomende grote projecten? Op deze vraag antwoordde de treasurer van de gemeente dat dit voor de totale rentelasten niet uitmaakt, alleen voor de verdeling van de rentelasten over de programma's. Bovendien worden rentes bij totaalfinanciering wel toegewezen aan de verschillende projecten via het zogenaamde renteomslagpercentage.

#### *Borgstellingen en garantstellingen*

De ARC is ook ingegaan op de passages over borgstellingen en garantstellingen. Aangezien de gemeente met het verstrekken daarvan een zeker risico loopt, gaan we daar voorzichtig mee om. De raad krijgt altijd de gelegenheid om wensen en bedenkingen te uiten over een borgstelling of garantstelling. Uiteindelijk gaat het hierbij altijd om een (politieke) afweging of het risico opweegt tegen het maatschappelijk belang.

#### *Verantwoording over het treasurystatuut*

Met het vaststellen van het treasurystatuut worden duidelijke afspraken gemaakt. In de jaarrekening rapporteert het college over deze verschillende aspecten van treasury. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan de totale rentebaten en -lasten, maar ook aan de gemaakte keuzes in het aantrekken en aflossen van leningen.

#### *Technische wijzigingen*

De ARC heeft enkele technische wijzigingen van het treasurystatuut voorgesteld. Het gaat daarbij met name om passages die tegenstrijdig lijken of onduidelijk zijn. Voorafgaand aan de commissie Bestuur & Economie biedt de wethouder een gewijzigde versie van het statuut aan, met daarbij een overzicht van de wijzigingen.

Hoogachtend,  
De audit- en rekeningcommissie,

de secretaris,

de voorzitter,

M.N. Bouw

G.J. Postma