

4. Gegeneerde geldstromen; de vergoedingen

Voorbeeldbedrijf BV heeft in 2007 €360.000 gegeneerd voor de verschillende vergoedingen. Dat is in 2008 teruggelopen naar €120.000. De vergoeding voor de eigenaren was in 2008 negatief.

Voorbeeldbedrijf BV		Bedragen x 1000 [geld(€)]	
Exploitatierkening		2007	2008
<b>Vergoedingen</b>			
<i>Vergoeding voor slijtage</i>	105		102
<i>Vergoeding financiers</i>	80		78
<i>Vergoeding belastingen</i>	50		0
<i>Vergoeding eigenaren</i>	125	+	-/- 60
			+
		360	120

In 2007 had de directeur-eigenaar de beschikking over €230.000 (€105.000 + €125.000) om te besteden aan dividend, aflossingen, investeringen en andere zaken zoals vernieuwing. In 2008 kwam €42.000 beschikbaar (€102.000 - €60.000). Dit is een aanzienlijke teruggang.

Het totale bedrag over 2007 en 2008 is voornamelijk besteed aan aflossingen (€230.000 + €42.000 = €272.000). Het geld is niet gebruikt voor investeringen. Dit is een belangrijk punt van aandacht.

Uitleg over de cijfers van hoofdstuk 4

**Vergoedingen**

Centraal in de exploitatierkening staan drie begrippen:

- inkomsten uit afzet;
- gegeneerd geld; en
- geld voor vergoedingen.

De vergoedingen worden vrijwel nooit gegroepeerd zoals in het overzicht rechts. Het is doelmatig om dit wel te doen. Deze vier bedragen zijn namelijk slechts in beperkte mate door de dagelijkse bedrijfsvoering te beïnvloeden;

- de vergoeding voor slijtage wordt bepaald door de hoogte van het aanwezige duurzame bezit en de afschrijftermijnen;
- de hoogte van de vergoeding voor financiers is afhankelijk van de aanwezigheid van duurzaam financieel eigendom (hypotheek, leningen, enz.);
- de belastingen zijn door de dagelijkse bedrijfsvoering in beperkte mate te beïnvloeden door slim met de regels om te gaan; en
- wat er met de vergoeding voor de eigenaren gebeurt, wordt in beginsel niet bepaald door de leiding van de dagelijkse bedrijfsvoering.

**Waarom worden de vergoedingen besteed?**

Voor de ondernemingsraad is het zinvol te weten wat er met het geld van de vergoedingen gebeurt. Het is geld dat door de dagelijkse bedrijfsvoering wordt gegeneerd. Het ligt daarom volledig binnen de bevoegdheid van de ondernemingsraad om een oordeel over de besteding van dit geld te geven. Dit is in het

Exploitatierkening	
Geldbedragen in [€]	
Inkomsten uit afzet	€.....
Verbruikte goederen	€.....
Uitbesteed werk	€.....
Waarde van de inkoop	€.....
Gegeneerd geld	€.....
Personeel	€.....
Huisvesting	€.....
Kantoorkosten	€.....
Autokosten	€.....
Marketing	€.....
Algemene kosten	€.....
Totaal uitgaven bedrijfsvoering	€.....
Beschikbaar voor vergoedingen	€.....
Vergoeding voor slijtage	€.....
Vergoeding voor financiers	€.....
Vergoeding voor belastingen	€.....
Vergoeding voor de eigenaars	€.....

## Uitleg over de cijfers van hoofdstuk 4 (vervolg).

bijzonder van toepassing op de vergoeding voor slijtage (afschrijvingen op de winst-en-verliesrekening).

In principe moeten de vergoedingen voor slijtage gebruikt worden voor herinvesteringen. Ook worden ze regelmatig gebruikt voor het aflossen van leningen. Een belangrijke vraag voor de bestuurder is wat er met dit geld is gebeurd. Mogelijk staat het nog op de rekening of zijn bijvoorbeeld bonussen of investeringen in andere bedrijven ermee betaald. De ondernemingsraad heeft minimaal het recht dit te weten.

Over de vergoedingen voor de financiers en voor de belasting kan de OR een mening hebben, maar deze mening zal niet erg veel invloed kunnen hebben op bijvoorbeeld een advies van de ondernemingsraad aan de bestuurder.

Voor de vergoeding voor de eigenaren ligt het iets genuanceerder. Het werkgebied van de ondernemingsraad is het goed functioneren van de onderneming in al haar doelstellingen. Het onttrekken van geld aan de bedrijfsvoering kan dit functioneren schaden. Eigenaren zijn vrij om kasgeld aan het bedrijf onttrekken wanneer dit geld onderdeel is van de vergoeding voor de eigenaren (de winst na belastingen). Als dit weghalen van geld de dagelijkse bedrijfsvoering benadeelt, kan de ondernemingsraad wel degelijk aanmerkingen maken.