

Treasurystatuut Omgevingsdienst Veluwe 2024

Inleiding

Onderliggend treasurystatuut (ook wel financieringsstatuut genoemd) geeft een uiteenzetting van het treasurybeleid van de Omgevingsdienst Veluwe (ODVeluwe) en geeft een beschrijving van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie. Deze beschrijvingen moeten worden opgevat als dwingende richtlijnen. Het doel van dit statuut is om sturing te geven aan de treasuryfunctie en (financiële) risico's te beperken.

Dit financieringsstatuut kent de volgende opbouw:

- Algemeen: Uitgangspunten en doelstellingen treasury.
- Financiering en garanties: Uitgangspunten, richtlijnen, limieten en instrumenten m.b.t. het lenen en/of uitzetten van geld.
- Relatiebeheer: Contacten met (huis)bankier.
- Verantwoordelijkheden en bevoegdheden: Verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden van diverse actoren in het proces van treasury.
- Informatievoorziening: Operationele en verantwoordingsinformatie.
- Slotbepalingen: Rechtspositie, inwerkingtreding en hardheidsclausule m.b.t. het treasurystatuut.
- Toelichting: Toelichting op de artikelen van het treasurystatuut.
- Verklarende woordenlijst: Omschrijving van de gehanteerde begrippen.

Treasurystatuut Omgevingsdienst Veluwe 2024

Algemeen

Artikel 1 Doelstellingen treasurybeleid

De doelstellingen van het treasurybeleid van ODVeluwe zijn:

1. Het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden met als doel het uitvoeren van de programma's binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders van de begroting.
2. Het verzekeren van een duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
3. Het beschermen van de vermogens en resultaten tegen ongewenste financiële risico's, zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's.
4. Het optimaliseren van renteresultaten binnen de kaders van de wet Fido, aanvullende regelgeving en de voorschriften die in dit statuut zijn opgenomen.
5. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.

Artikel 2 Uitgangspunten risicobeheer treasuryfunctie

Met betrekking tot het risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten voor de treasuryfunctie:

1. De treasurer vraagt bij het aantrekken van lange financieringen bij tenminste twee verschillende financiële instellingen prijsopgaven op. Bij kortgeld kan worden volstaan met één prijsopgave als die marktconform is (d.w.z. kleiner of gelijk aan Eonia of Euribor tarieven). Voor het doen van uitzettingen gelden de voorschriften volgens de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden.
2. Het renterisico op de korte schuld bedraagt maximaal de kasgeldlimiet volgens de Wet Fido.
3. Het renterisico op de lange schuld bedraagt maximaal de renterisiconorm volgens de Wet Fido.
4. Overeenkomsten voor het aangaan van financieringen, het uitzetten van middelen en het verlenen van garanties hebben uitsluitend betrekking op euro's om valutarisico's uit te sluiten.

Financiering

Artikel 3 Richtlijnen en limieten externe financiering

1. Bij het opereren op de financiële markten wordt zodanig gehandeld dat de toegang tot de markten niet in het gevaar komt; er wordt gestreefd naar een financiering tegen zo gunstige mogelijke condities.
2. Bij het aantrekken van gelden voor een periode vanaf één jaar worden minimaal twee partijen benaderd voor een offerte.
3. Het Dagelijks Bestuur stelt, in voorkomende gevallen, in samenspraak met de controller richtlijnen op voor de treasurer, waarbinnen de consolidatie moet plaatsvinden.
4. Leningen worden niet aangetrokken met het doel deze tegen een hoger rendement uit te zetten.
5. In de jaarlijks op te stellen financieringsparagraaf in de begroting en jaarstukken is aangegeven welke instrumenten zijn toegestaan en tot welk bedrag.

Artikel 4 Richtlijnen en limieten uitzettingen

1. Overtollige liquide middelen boven het drempelbedrag volgens de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, worden aangehouden bij 's Rijks schatkist.
2. Voor de uitzetting tot aan het zogenaamde drempelbedrag kan de rekeningcourant worden gehanteerd.

Artikel 5 Betalingsverkeer

1. Teneinde de verwerkingskosten te minimaliseren loopt het betalingsverkeer van ODVeluwe alleen over bij de huisbankier aangehouden rekeningen.
2. Iedere betaaltransactie wordt door minimaal 2 functionarissen uitgevoerd (het vier-ogen-principe).

Artikel 6 Relatiebeheer

1. De gemeente waarmee de dienstverleningsovereenkomst bedrijfsvoering is gesloten, onderhoudt namens ODVeluwe de contacten met de huisbankier en andere financiële instellingen en bemiddelaars over hun tarieven, producten en diensten.
2. Banken waar rekening-courant verhoudingen mee worden aangegaan en waar betalingsverkeer is ondergebracht, dienen minimaal te voldoen aan de volgende eisen:
 - a. Ze moeten zijn gevestigd in een lidstaat dat tenminste beschikt over een AA-rating afgegeven door tenminste twee ratingbureaus.

- b. Ze moeten voor de door hen uitgegeven waardepapieren aantonen dat ze tenminste beschikken over een AA-minusrating afgegeven door tenminste twee ratingbureaus. Indien de uitzetting een looptijd heeft van minder dan 3 maanden dan moet over minimaal een A-rating worden beschikt, wederom afgegeven door twee ratingbureaus.
3. Financiële instellingen dienen onder Nederlands toezicht, zoals De Nederlandse Bank en de Verzekeringkamer, te vallen of onder vergelijkbaar toezicht vanuit de lidstaten.
4. Tussenpersonen dienen geregistreerd te staan bij de Autoriteit Financiële Markt (AFM).

Verantwoordelijkheden en bevoegdheden

Artikel 7 Verantwoordelijkheden en taken

Wie	Verantwoordelijkheden en taken
Algemeen Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> - Vaststellen van de financiële verordening. - Vaststellen van het treasurybeleid vervat in het treasurystatuut (kaderstellende rol). - Vaststellen van de financieringsparagraaf in de begroting en jaarstukken (controlerende rol). - Goedkeuren van de te verstrekken leningen en garanties die niet vallen binnen de beleidsregels. - Evalueren – en zo nodig bijstellen – van het treasurybeleid en het controleren van de uitvoering daarvan.
Dagelijks Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> - Het (laten) opstellen van een treasurystatuut. - Het (doen) uitvoeren van het treasurybeleid zoals vastgelegd in het treasurystatuut tezamen met de financieringsparagraaf (formele verantwoordelijkheid). - Vaststellen van nadere richtlijnen binnen de kaders van dit statuut. - Het houden van toezicht op het treasurybeleid en de uitvoering hiervan.
Directeur	<ul style="list-style-type: none"> - Het (laten) uitvoeren van het treasurybeleid.

Artikel 8 Bevoegdheden

Taak	Autorisatie	Uitvoering
Financiering (zie artikel 3 treasurystatuut)		
Het aantrekken van kasgeldleningen (looptijd < 1 jaar)	DB	Treasurer van de gemeente waarmee de dienstverleningsovereenkomst bedrijfsvoering is gesloten
Aantrekken van langlopende geldleningen (looptijd ≥1 jaar)	DB	Treasurer van de gemeente waarmee de dienstverleningsovereenkomst bedrijfsvoering is gesloten

Liquiditeitenbeheer

Bankrekeningen openen/ sluiten/wijzigen	Directeur	Financiële Administratie van de gemeente waarmee de dienstverleningsovereen- komst bedrijfsvoering is gesloten
Vaststellen/wijzigen bankcondi- ties bij huidige bankrelaties.	Directeur	Financiële Administratie van de gemeente waarmee de dienstverleningsovereen- komst bedrijfsvoering is gesloten
Aangaan nieuwe bankrelaties	Directeur	Financiële Administratie van de gemeente waarmee de dienstverleningsovereen- komst bedrijfsvoering is gesloten

Betalingsverkeer (zie artikel 5 treasurystatuut)

Verrichten betaalopdrachten	Budgethouder	Financiële Administratie van de gemeente waarmee de dienstverleningsovereen- komst bedrijfsvoering is gesloten
Autorisaties verstrekken voor het verrichten van betaaltransacties	De gemeente waarmee de DVO Bedrijfsvoering is gesloten	Financiële Administratie van de gemeente waarmee de dienstverleningsovereen- komst bedrijfsvoering is gesloten

Informatievoorziening

Artikel 9 Operationele en verantwoordingsinformatie

Informatie	Informatieverstrekker	Informatieontvanger	Frequentie
Treasurystatuut	Controller	AB	1 x per 4 jaar
Financieringspara- graaf	Controller	AB	2 x per jaar (be- groting / jaar- stukken)

Slotbepalingen

Artikel 10 Rechtspositie treasurystatuut

Het treasurystatuut is geschreven als uitwerking van artikel 8 van de Financiële Verordening Omgevingsdienst Veluwe 2024, zoals vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 27 juni 2024.

Artikel 11 Inwerkingtreding

Het Treasurystatuut Omgevingsdienst Veluwe 2024 treedt (met terugwerkende kracht) in werking op 1 januari 2024.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Veluwe op 27 juni 2024.

Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Veluwe,

De voorzitter,

De secretaris,

P. Inberg

W.M. van Dam

Toelichting Treasurystatuut Omgevingsdienst Veluwe 2024

In deze Toelichting wordt het wettelijke kader voor de treasuryfunctie van ODVeluwe kort beschreven. Onderliggend treasurystatuut voldoet aan de wettelijke verplichtingen en opgelegde randvoorwaarden.

Wettelijk kader

Het wettelijke kader m.b.t. de treasuryfunctie betreft een drietal wetten, namelijk:

1. Wet gemeenschappelijke regelingen.
2. Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).
3. Wet financiering en decentrale overheden (Fido) en daaruit voortvloeiende regelingen.

Ad 1 Wet gemeenschappelijke regelingen

In de Wet gemeenschappelijke regelingen staat ten aanzien van treasury het volgende:

- Op grond van artikel 57b, lid 1, sub d is het Dagelijks Bestuur bevoegd tot privaatrechtelijke rechtshandelingen van de Omgevingsdienst te besluiten. Het Dagelijks Bestuur is daarom verantwoordelijk voor een deugdelijke uitvoering van het treasurybeleid en – functie.
- Volgens artikel 57d, lid 1 wordt de Omgevingsdienst door de voorzitter van het Dagelijks Bestuur in en buiten rechte vertegenwoordigd en kan deze bevoegdheid worden overgedragen aan een door hen aan te wijzen persoon.

Ad 2 Besluit Begroting en Verantwoording

In het BBV zijn een aantal zaken vermeld ten aanzien van de treasuryfunctie, zijnde:

- De verplichting tot het opstellen van een financieringsparagraaf in zowel de begroting als de jaarrekening staat in artikel 9, lid 2d en artikel 26 van het Besluit begroting en verantwoording (BVV).
- In artikel 13 is vermeld dat in de financieringsparagraaf minimaal de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille moeten zijn opgenomen.

Ad 3 Wet Fido

Als uitvloeisel van de Wet Fido (Financiering Decentrale Overheden) zijn van kracht:

- De uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden.
- De regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO).
- De regeling schatkistbankieren decentrale overheden, waarin de spelregels zijn vastgelegd over het verplicht aanhouden van overtollige liquide middelen bij 's Rijks schatkist.
- De Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (Ufdo), waarin bepalingen over de kasgeldlimiet en de renterisiconorm zijn opgenomen.

De hoofdzaken uit de Wet Fido en bijbehorende regelingen zijn:

- ODVeluwe gaat slechts leningen aan, zet middelen uit of verleent garanties ten behoeve van de publieke taak. Decentrale overheden kunnen binnen het wettelijke kader zelf bepalen wat zij tot hun publieke taak rekenen. Wel wordt terughoudendheid van de decentrale overheden verwacht en zal door de toezichthouder worden gekeken of ODVeluwe degelijk motiveert waarom een activiteit tot zijn publieke taak wordt gerekend.
- Een belangrijk uitgangspunt van de Wet Fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten van openbare lichamen. De kasgeldlimiet is opgenomen in de Wet Fido ter beperking van het bedrag van de vlottende schuld waarover dagelijks renterisico wordt gelopen. Zo worden grote fluctuaties in de korte rentelasten vermeden. Bij een dreigende derde achtereenvolgende overschrijding wordt de toezichthouder op de hoogte gebracht

tezamen met een plan om binnen de limiet te blijven in het lopende kwartaal. De toezichthouder kan ontheffing verlenen van de verplichting om onder de kasgeldlimiet te blijven.

- Het renterisico op de vaste schuld van ODVeluwe overschrijdt de renterisiconorm niet. Deze norm beoogt de beperking van het bedrag van de vaste schuld waarover op termijn renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van het begrotingstotaal van ODVeluwe bij aanvang van het jaar. De toezichthouder geeft een aanwijzing als hieraan niet wordt voldaan. Ook hier kan de toezichthouder ontheffing verlenen.
- Overtollige liquide middelen moeten, behoudens het drempelbedrag, worden aangehouden bij 's Rijks schatkist. Het drempelbedrag wordt jaarlijks in de financieringsparagraaf vermeld.

Toelichting per artikel

Niet alle artikelen zijn voorzien van een toelichting. Hierna wordt, zover nodig, per artikel een nadere toelichting verstrekt.

Artikel 2 Uitgangspunten risicobeheer treasuryfunctie

In dit artikel wordt bij het aantrekken van financieringen onderscheid gemaakt tussen lange financieringen en kortgeld. In dit artikel wordt een tweetal verantwoordelijkheden/bevoegdheden benoemd, voor een totaaloverzicht van de verantwoordelijkheden en bevoegdheden wordt verwezen naar de artikelen 7 en 8.

Artikel 3 Richtlijnen en limieten externe financiering

Per (deel)functie zijn operationele doelstellingen, richtlijnen en limieten benoemd. Getracht is deze zo concreet mogelijk te maken zodat achteraf ook is vast te stellen of deze doelstellingen zijn gerealiseerd c.q. of richtlijnen zijn nageleefd en limieten niet zijn overschreden. Doelstellingen in financiële zin horen niet thuis in een statuut, maar zullen onderdeel uit gaan maken van de financieringsparagraaf in de begroting en jaarstukken.

Artikel 4 Richtlijnen en limieten uitzettingen

Hier gelden de regels volgens de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden.

Verklarende woordenlijst

Rentetypische looptijd: Het tijdsinterval gedurende de looptijd van een geldlening, waarin op basis van de leningvoorwaarden van de geldlening sprake is van een door de verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare constante rentevergoeding.

Financiële derivaten: Financiële instrumenten belichaamd in contracten waarin de voorwaarden zijn vastgelegd waartegen een transactie op een bepaald moment zal of kan plaatsvinden en waarvan de waarde afhankelijk is van één of meer onderliggende activa, referentieprijzen of indices.

Netto-vlottende schuld: Het gezamenlijk bedrag van:

1. De opgenomen gelden met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van korter dan één jaar.
2. De schuld in rekening-courant.
3. De voor een termijn van korter dan één jaar ter bewaring in de kas gestorte gelden van derden, en
4. Overige geldleningen die geen onderdeel uitmaken van de vaste schuld, verminderd met

het gezamenlijk bedrag van: de contante gelden in kas, de tegoeden in rekening-courant, en de overige uitstaande gelden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar.

Gemiddelde netto-vlottende schuld per kwartaal: Het gemiddelde van de netto-vlottende schuld op de eerste dag van iedere maand in het desbetreffende kwartaal.

Kortlopende schuld: Schulden met een looptijd < 1 jaar.

Langlopende schuld: Schulden met een looptijd ≥ 1 jaar.

Kasgeldlimiet: Een belangrijk uitgangspunt van de Wet Fido is het beheersen van risico's die samenhangen met de rentelasten van decentrale overheden. Om een grens te stellen aan korte financiering (rentetypische looptijd tot één jaar) is in de Wet Fido de kasgeldlimiet opgenomen. Deze limiet geeft aan in welke mate de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende leningen met als doel het risico van rentefluctuaties voor kort lenen te beperken. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar.

Renterisico op de vaste schuld: De mate waarin het saldo van rentelasten en rentebaten van een openbaar lichaam verandert door wijzigingen in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van één jaar of langer.