

# Treasurystatuut Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân

## Inhoud

Treasurystatuut Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân .....	1
Inleiding.....	2
2. Doelstelling en richtlijnen .....	2
2.1 Doelstelling .....	2
2.2 Richtlijnen algemeen.....	2
2.3 Richtlijnen voor het aantrekken van langlopende financiering.....	3
2.4 Richtlijnen voor het aantrekken van kortlopende financiering .....	3
2.5 Richtlijnen voor het uitzetten van financiële middelen.....	4
3. Administratieve organisatie en interne controle.....	4
3.1 Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle .....	4
3.2 Verantwoordelijkheden .....	4
3.3 Bevoegdheden .....	6
3.4 Informatievoorziening.....	6
4. Hardheidsclausule.....	6
5. Inwerkingtreding, geldingsduur en citeertitel .....	6
6. Begrippenkader.....	7

Het Algemeen Bestuur van de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân besluit, met ingang van 16 oktober 2019, vast te stellen:

*Het treasurystatuut zoals vastgelegd in het “Treasurystatuut Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân”*

Het Algemeen Bestuur van de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân besluit, met ingang van 16 oktober 2019, in te trekken:

*Het treasurystatuut 2009.*

Franeke, 16 oktober 2019

Het Algemeen Bestuur van de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân

mevr. J. Hoekstra-Sikkema  
voorzitter

drs. M.J. Jellema  
secretaris/directeur

## Inleiding

In dit treasurystatuut wordt de treasuryfunctie van de gemeenschappelijke regeling Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân (hierna de Dienst) beschreven. Ten opzichte van de vorige versie is het statuut sterk vereenvoudigd. Dit verhoogt de lees- en toepasbaarheid van het statuut.

Dit statuut omvat zowel de korte termijn geldstromen (tot en met één jaar) als de (middel)lange termijn geldstromen (vanaf één jaar).

Aandacht wordt besteed aan de volgende onderdelen:

- doelstelling en richtlijnen;
- verantwoordelijkheden, taken, bevoegdheden en informatievoorziening;
- administratieve organisatie en interne controle.

Minimaal elke 4 jaar zal het treasurystatuut ter actualisatie worden beoordeeld en aan het Algemeen Bestuur worden aangeboden.

## 2. Doelstelling en richtlijnen

### 2.1 Doelstelling

De doelstelling van de treasuryfunctie:

1. Door het verzekeren van duurzame toegang tot de geld- en kapitaalmarkt, er voor zorgen dat er voldoende liquide middelen beschikbaar zijn om de taken uit te oefenen.
2. Het beperken van financiële risico's, door het beheersen van renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's.
3. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
4. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Fido) respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.
5. Het genereren van informatie ter ondersteuning van het te voeren treasurybeleid.

### 2.2 Richtlijnen algemeen

- a. Wettelijke bepalingen zoals opgenomen in de wet Fido, Ruddo, WGR, BBV en eventueel andere, ook nog vast te stellen, relevante regelgeving worden altijd in acht genomen.

- b. Aantrekken van financiële middelen vindt alleen plaats voor de uitoefening van de publieke taak; uitzonderingen daarop zijn alleen mogelijk na goedkeuring door het Algemeen Bestuur.
- c. Financiering met externe financieringsmiddelen wordt zoveel mogelijk beperkt door in de eerste plaats de beschikbare interne financieringsmiddelen te gebruiken om de renterisico's en het renteresultaat te optimaliseren.
- d. Aantrekken en uitzetten van financiële middelen buiten schatkistbankieren vindt alleen plaats bij de huisbankier en in euro's.
- e. Van de bepaling onder d kan worden afgeweken als marktomstandigheden aanleiding geven tot het aantrekken of uitzetten bij een andere financiële instelling, maar dan uitsluitend met instemming van het Dagelijks Bestuur.
- f. Het Dagelijks Bestuur wijst de huisbankier aan.
- g. De directeur rapporteert middels paragraaf financiering in de begroting en de jaarrekening aan het Dagelijks Bestuur over de uitvoering van het treasurybeleid.

### **2.3 Richtlijnen voor het aantrekken van langlopende financiering**

Bij het aantrekken van financieringen voor een periode van een jaar en langer, gelden aanvullend op artikel 2 de volgende richtlijnen:

- a. De omvang, de rente typische looptijd en het renteniveau van nieuwe leningen worden afgestemd op de bestaande financiële positie, de meerjarige-liquiditeitenplanning en de actuele rentevisie.
- b. Renterisico's op de vaste schuld bedragen maximaal de renterisiconorm. Dit is een bepaald percentage van het begrotingstotaal. Het percentage wordt vastgesteld in de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden.

### **2.4 Richtlijnen voor het aantrekken van kortlopende financiering**

Voor het aantrekken van kortlopende financieringen met een looptijd tot één jaar gelden aanvullend op artikel 2 de volgende richtlijnen:

- a. De omvang, de rente typische looptijd en het renteniveau van nieuwe leningen worden afgestemd op de bestaande financiële positie, de meerjarige-liquiditeitenplanning en de actuele rentevisie.
- b. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van kortlopende middelen zijn daggeld, kasgeldleningen en rekening-courant krediet.
- c. Bij het aantrekken van kortlopende middelen wordt de kasgeldlimiet conform de Wet Fido niet overschreden.

## 2.5 Richtlijnen voor het uitzetten van financiële middelen

Voor het uitzetten van financiële middelen, gelden de volgende richtlijnen:

- a. Overtollige financiële middelen worden aangehouden in 's rijkschatkist, conform de Wet Fido.
- b. Uitgezonderd van de verplichting om overtollige middelen in 's Rijks chatkist aan te houden zijn de middelen tot het drempelbedrag conform de Wet Fido.
- c. De organisatie verstrekt geen garanties aan derden. Uitzonderingen hierop zijn slechts mogelijk na goedkeuring van het Algemeen Bestuur.
- d. Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

## 3. Administratieve organisatie en interne controle

### 3.1 Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de treasury-activiteiten zijn op eenduidige wijze vastgelegd in dit treasurystatuut. Ten aanzien van de bevoegdheden geldt bovendien dat functiescheiding wordt toegepast met als nadere voorwaarden:

- De uitvoering, registratie en controle geschieden door afzonderlijke functionarissen.
- Verdere delegatie en mandaat worden schriftelijk en geautoriseerd vastgelegd.

Verder waarborgt de administratieve organisatie en interne controle dat:

- de uitvoering rechtmatig en doelmatig is.
- de treasuryactiviteiten adequaat kunnen worden uitgevoerd en bijgestuurd.
- de risico's worden beheerst.
- de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de informatie verzekerd is.

### 3.2 Verantwoordelijkheden

De verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryfunctie van de organisatie staan in de tabel op de volgende pagina weergegeven.

<b>Functie</b>	<b>Verantwoordelijkheden</b>
<i>Algemeen Bestuur</i>	<p>Het vaststellen van het treasurybeleid en -richtlijnen, middels vaststelling van het treasurystatuut.</p> <p>Het vaststellen van de financieringsparagraaf in de begroting en de jaarrekening.</p> <p>Het evalueren en als gevolg daarvan (eventueel) bijstellen van het treasurystatuut.</p> <p>Het uitvoeren van niet overgedragen treasury-activiteiten.</p>
<i>Dagelijks Bestuur</i>	<p>Het uitvoeren van het treasurybeleid (formele verantwoordelijkheid).</p> <p>Het rapporteren aan het Algemeen Bestuur over de uitvoering van het treasurybeleid, middels de begroting en jaarrekening.</p>
<i>Secretaris/ Directeur</i>	<p>Verantwoordelijk voor de organisatorische uitvoering van het treasurybeleid.</p> <p>Het rapporteren en verantwoording afleggen aan het Dagelijks Bestuur.</p> <p>Het uitvoeren van de aan hem opgedragen en gemandateerde treasury-activiteiten.</p>
<i>teamleider Financieel Beheer</i>	<p>Het adviseren van de directeur over de uitvoering van en de verantwoording over de treasuryfunctie.</p> <p>Het afleggen van verantwoording aan de Directeur over de uitvoering van de aan hem/haar gemandateerde activiteiten.</p> <p>Het uitvoeren van de aan hem opgedragen en gemandateerde treasury-activiteiten, m.n.:</p> <p>Het doen van beleidsvoorstellen op treasury gebied.</p> <p>Het voeren van de interne controle op de uitgevoerde treasurytransacties.</p> <p>De uitvoering van een of meer hiervoor genoemde activiteiten kan worden gemandateerd aan een daarvoor aan te wijzen medewerker van het team Financiën.</p>
<i>Medewerker belast met treasury</i>	<p>Het zorgdragen voor het integrale geldstromenbeheer.</p> <p>Het beheer van debiteuren en crediteuren.</p> <p>Het onderhouden van contacten met banken en overige financiële instellingen.</p> <p>Het zorgdragen voor de wettelijke informatievoorziening aan derden.</p>
<i>Budgethouder</i>	<p>Het zorg dragen voor een goede kwaliteit van de informatie over toekomstige uitgaven en ontvangsten.</p> <p>Het fiatteren van uitgaven en inkomsten, ten laste c.q. ten gunste van de budgetten waarvan zij als budgethouder zijn aangewezen.</p>
<i>Externe accountant</i>	<p>Het in het kader van zijn reguliere controle taak rapporteren en adviseren omtrent feitelijke naleving van het treasurystatuut.</p>

### 3.3 Bevoegdheden

In de onderstaande tabel staan bevoegdheden met betrekking tot treasury-activiteiten weergegeven alsmede de daarbij benodigde fiattering.

	<i>Uitvoering (voorbereiden)</i>	<i>Autorisatie (handtekening)</i>
Het afsluiten van deposito's	Medewerker belast met treasury	teamleider Financieel Beheer
Aantrekken van middelen met een looptijd tot 1 jaar	Medewerker belast met treasury	teamleider Financieel Beheer
Het aantrekken van leningen met een looptijd van 1 jaar of langer	Controller	Dagelijks Bestuur
Het geven van betalingsopdrachten	Medewerker belast met treasury	teamleider Financieel Beheer
Bankrekeningen openen / sluiten / wijzigen	Controller	Secretaris/Directeur
Bankcondities en tarieven afspreken	Controller	Secretaris/Directeur
Het afsluiten van kredietfaciliteiten	Controller	Dagelijks Bestuur
Toepassen hardheidsclausule	Controller	Dagelijks Bestuur

### 3.4 Informatievoorziening

Over de treasuryactiviteiten wordt volgens de onderstaande tabel gerapporteerd.

<i>Informatie</i>	<i>Frequentie</i>	<i>Informatieontvanger</i>
Gegevens ten bate van de liquiditeitsplanning	Maandelijks	teamleider Financieel Beheer
Verantwoording treasury-beheer via financieringsparagraaf in jaarrekening en begroting;	Jaarlijks	Algemeen Bestuur
Informatie aan derden (toezichthouder en CBS zoals genoemd in art. 8 Wet fido	Wettelijke termijnen	Derden

## 4. Hardheidsclausule

In gevallen waarin dit statuut niet voorziet is het Dagelijks Bestuur gemandateerd beslissingen te nemen, welke met motivatie aan het Algemeen Bestuur ter kennis zullen worden gebracht.

## 5. Inwerkingtreding, geldingsduur en citeertitel

- Dit treasurystatuut treedt in werking met ingang van 1 november 2019 en vervangt het treasurystatuut 2009.
- Dit statuut zal minimaal elke vier jaren worden geactualiseerd.
- Dit statuut wordt aangehaald als Treasurystatuut Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân 2019.

## 6. Begrippenkader

<i>BBV</i>	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
<i>Derivaten</i>	Financiële instrumenten die hun bestaan ontleen aan een bepaalde onderliggende waarde. De onderliggende waarden kunnen financiële producten, zoals leningen of obligaties zijn. Derivaten worden onder andere gebruikt om renterisico's te sturen en financieringskosten te minimaliseren.
<i>Drempelbedrag</i>	Dit is het bedrag wat maximaal aan het einde van de dag op de rekeningcourant mag staan buiten de schatkist. Het drempelbedrag wordt bepaald op basis van het begrotingstotaal van het openbaar lichaam.
<i>Financiële instelling</i>	Een onderneming die in een lidstaat het bedrijf van kredietinstelling mag uitoefenen, beleggingsdiensten mag verlenen, beleggingsinstellingen mag beheren, rechten van deelneming in een beleggingsmaatschappij mag aanbieden, of het bedrijf van verzekeraar mag uitoefenen.
<i>Kasgeldlimiet</i>	De kasgeldlimiet begrenst de omvang van de korte financiering (korter dan een jaar) tot een percentage van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar.
<i>Koersrisico</i>	Het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen.
<i>Kredietfaciliteit</i>	Een overeenkomst tussen de bank en haar cliënt, waarbij de bank de cliënt toestaat tot een bepaald bedrag gelden op te nemen ('rood staan') of andere faciliteiten (zoals garanties) te genieten.
<i>Kredietrisico</i>	De risico's op een waardedaling van een vordering ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door de tegenpartij.
<i>Liquiditeitenbeheer</i>	Het aantrekken en uitzetten van middelen voor een periode tot één jaar.
<i>Liquiditeitsrisico</i>	Het risico dat de organisatie over onvoldoende middelen beschikt om aan de directe verplichtingen te voldoen.
<i>Publieke taak</i>	Decentrale overheden kunnen uitsluitend leningen aangaan, middelen uitzetten en garanties verlenen voor de uitoefening van de publieke taak. Bankactiviteiten, zoals het aantrekken en uitzetten van middelen met als doel het genereren van inkomen, worden hiertoe niet gerekend en zijn verboden. Het Algemeen Bestuur bepaalt, binnen de normen van de Wet Fido, wat onder de publieke taak verstaan wordt.
<i>Renterisico</i>	Het gevaar van ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten van de organisatie door rentewijzigingen.
<i>Renterisiconorm</i>	Een bij de aanvang van enig jaar op basis van de Wet Fido gefixeerd percentage van het totaal van de vaste schuld van de organisatie dat bij de realisatie niet mag worden overschreden.
<i>Rentetypische looptijd</i>	Het tijdsinterval gedurende de looptijd van een geldlening, waarin op basis van de voorwaarden van de geldlening sprake is van een door de verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare, constante rentevergoeding.
<i>Ruddo</i>	Uitvoeringsregeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden, in het kader van de Wet Fido.
<i>Schatkistbankieren</i>	Het, door decentrale overheden, aanhouden van overtollige middelen in de schatkist bij het ministerie van financiën (wijziging van de Wet financiering
<i>Rentevisie</i>	Toekomstverwachting over de renteontwikkeling.
<i>Treasuryfunctie</i>	De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. De treasuryfunctie bestaat uit vier deelfuncties: risicobeheer, bedrijfsfinanciering, kasbeheer en debiteuren- en crediteurenbeheer.
<i>Uitzetting</i>	Het tijdelijk toevertrouwen van liquiditeiten aan derden tegen vooraf overeengekomen condities en bedingen. Kortlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode tot één jaar en langlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode van één jaar of langer.
<i>Wet Fido</i>	De Wet financiering decentrale overheden.
<i>WGR</i>	De Wet Gemeenschappelijke Regelingen.