

## AB-BESLUIT

Aan : Algemeen Bestuur OD NHN  
 Datum vergadering : 08-12-2021  
 Auteur : C. van den Tempel (Concerncontroller)  
 Onderwerp : Treasurystatuut OD NHN 2021  
 Agendapunt : 3.b.  
 Bijlage(n) : 1  
 Portefeuille : Financiën (Dhr. Groot)

### Aanleiding:

Het treasurystatuut is het kader voor het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. De regels over de financiering zijn vastgelegd in de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido).

Treasury dient niet verward te worden met Financiën. Er zijn drie fundamentele verschillen tussen deze twee functies.

Aspect	Treasury	Financiën
Denkt in termen	Feitelijke kasstromen	Baten en lasten
Activiteit	Financieren	Dekken
Verantwoordelijkheid	Aanwezigheid van geldmiddelen	Aanwending van budgetten

### Inhoudelijk advies:

Gelet op artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord en artikel 9 van de Financiële Verordening Omgevingsdienst Noord-Holland Noord wordt voorgesteld om het treasurystatuut 2021 vast te stellen.

#### Artikel 30: Financiële administratie

Het algemeen bestuur stelt een reglement vast met betrekking tot de organisatie van de financiële administratie en het financieel beheer van de omgevingsdienst.

#### Artikel 9: Financieringsfunctie

Het dagelijks bestuur biedt het treasurystatuut ten minste eenmaal per vier jaar aan het algemeen bestuur ter vaststelling aan. Het algemeen bestuur stelt de kaders voortvloeiend uit het treasurystatuut vast. Het dagelijks bestuur neemt in het treasurystatuut de regels op die zij hanteert voor het dagelijks beheer van koersrisico, valutarisico, kredietrisico, relatiebeheer, intern liquiditeitsrisico en geldstromenbeheer. Het dagelijks bestuur regelt daarbij ook de administratieve organisatie en interne controle van de financieringsfunctie;

**Gevolgen:**

- **Financiële gevolgen:**  
Geen
- **Juridische gevolgen:**  
Voldoen aan artikel 9 van de Financiële Verordening Omgevingsdienst Noord-Holland Noord.
- **Personele gevolgen:**  
Geen
- **Communicatieve gevolgen:**  
Geen
- **Overige gevolgen:**  
Geen

**Risico's:**

Geen

**Bijlagen:**

1. Treasurystatuut Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2021

**Voorgesteld besluit van het DB aan het AB: d.d. 13 oktober 2021.**

Gelet op artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord en artikel 9 van de Financiële Verordening Omgevingsdienst Noord-Holland Noord wordt het AB voorgesteld om het treasurystatuut 2021 vast te stellen.

**Besluit Algemeen Bestuur de datum: 8 december 2021;** conform voorstel.

**Ondertekening:**

**De voorzitter,**

**De secretaris,**

**M.C. Uitdehaag**

**Q. Foppe**

**Bijlage 1****Treasurystatuut Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2021**

## Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

## Artikel 1 Begrippenkader

Administratie	Het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van gegevens en het verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie en het afleggen van verantwoording hierover, ook omvattende de administratie en verantwoording over de geldmiddelen.
Administratieve organisatie	Het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en instandhouding van de goede werking van de administratie.
Financiering	Het aantrekken van benodigde financiële middelen voor een periode van minimaal één jaar. Deze middelen kunnen bestaan uit zowel eigen vermogen als vreemd vermogen.
Geldstromenbeheer	Al die activiteiten die nodig zijn om liquiditeiten te transfereren zowel binnen de organisatie zelf als tussen de organisatie en derden (betalingsverkeer).
Intern liquiditeitsrisico	De risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeitenplanning en meerjaren investeringsplanning waardoor financiële resultaten kunnen afwijken van de verwachtingen.
Kasgeldlimiet	Een bedrag op basis van de Wet fido ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar.
Koersrisico	Het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen.
Kredietrisico	De risico's op een waardedaling van een vordering ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door de tegenpartij als gevolg van insolventie of deficit.
Liquiditeitenbeheer	Het aantrekken en uitzetten van middelen voor een periode tot één jaar.
Rating	De inschatting van de kans op eventuele wanbetalingen bij toekomstige rente- en aflossingsbetalingen op schuldpapier.
Renterisico	Het gevaar van ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten door rentewijzigingen.
Renterisiconorm	Deze norm beoogt het risico van rentewijziging bij herfinanciering van de vaste schuld te beheersen. De wijze van berekening is vastgelegd in de Wet fido. Op dit moment wordt de norm berekend aan de hand van een gefixeerd percentage (20%) van het begrotingstotaal bij aanvang van het dienstjaar. De norm mag niet worden overschreden.
Rentevisie	Toekomstverwachtingen over de renteontwikkeling.
Saldobeheer	Het beheer van de dagelijkse saldi op de rekeningen.
Treasuryfunctie	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, financiering, kasbeheer en debiteuren- en crediteurenbeheer.
Uitzetting	Het tijdelijk toevertrouwen van liquiditeiten aan derden tegen vooraf overeengekomen condities en bedingen. Kortlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode tot 3 maanden en langlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode vanaf 3 maanden.
Wet Fido	Wet financiering decentrale overheden.

## Artikel 2 Doelstellingen van de treasuryfunctie

De treasuryfunctie van de OD NHN dient tot:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico'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 Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van dit statuut.

## Hoofdstuk 2 Risicobeheer

### Artikel 3 Uitgangspunten risicobeheer

Met betrekking tot risicobeheer geldt het volgende algemene uitgangspunt:

1. Bij het uitzetten of aantrekken van middelen worden de bepalingen zoals neergelegd in de Wet Fido in acht genomen;
2. De OD NHN verstrekt geen leningen en/of garanties.

### Artikel 4 Renterisicobeheer

1. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden conform de Wet Fido;
2. De renterisiconorm wordt niet overschreden conform de Wet Fido;
3. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsprognose;
4. De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie zoals vastgelegd in de financieringsparagraaf van de programmabegroting;
5. Binnen de kaders gesteld onder lid 3 en lid 4 van dit artikel, streeft de OD NHN naar spreiding in de rentetypische looptijden van uitzettingen.

## Hoofdstuk 3 Financiering OD NHN

### Artikel 5 Financiering

Bij het aantrekken van financieringen gelden de volgende uitgangspunten:

1. Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van uitoefening van de publieke taak;
2. Financiering met vreemd vermogen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare liquide middelen te gebruiken om het renteresultaat te optimaliseren;
3. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van financieringen zijn: onderhandse leningen en vaste geldleningen;
4. De OD NHN vraagt alvorens een financiering wordt aangetrokken een offerte op. Deze offerte(s) word(t)en – tenzij de rentepercentages telefonisch zijn doorgegeven - door de OD NHN gearhiveerd.

### Artikel 6 Uitzetting

1. Uitzettingen van tijdelijke overtollige financiële middelen uit hoofde van treasury vinden in het kader van het Geïntegreerd middelenbeheer (GMB) uitsluitend plaats bij het Agentschap van de Generale Thesaurie van het Ministerie van Financiën.
2. De OD NHN hanteert bij haar tijdelijke uitzettingen uit hoofde van treasury de instrumenten die het ministerie van Financiën aanbiedt. Deze instrumenten zijn: het aanhouden van middelen in de rekening courant en het aanhouden van middelen in deposito's.
3. Uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie.

4. Uitgezonderd van de verplichting om in 's Rijksschatkist te worden aangehouden, zijn middelen voor zover deze, gerekend over een kwartaal gemiddeld het drempelbedrag, bedoeld in het vijfde lid, niet te boven gaan.
5. Het drempelbedrag, genoemd onder 4, wordt bepaald op basis van het begrotingstotaal van het openbaar lichaam. De wijze van berekening is vastgelegd in de Wet fido en de Ministeriele regeling schatkistbankieren decentrale overheden. Voor openbare lichamen met een begrotingstotaal kleiner dan of gelijk aan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt.

## Artikel 7 Relatiebeheer

1. Relatiebeheer omvat het onderhouden van relaties met banken, het Rijk, provincies en gemeenten die financiële diensten leveren. De treasury van de OD NHN beoogt het realiseren van gunstige c.q. marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hierbij wordt in acht genomen dat:
2. Bankrelaties wat betreft hun kredietwaardigheid minimaal voldoen aan de eisen die zijn gesteld in de Wet Fido;
3. Financiële ondernemingen (kredietinstellingen, beleggingsinstellingen, effecteninstellingen en verzekeraars) onder Nederlands of anderszins EU-toezicht vallen, zoals De Nederlandse Bank en de Verzekeringkamer;
4. Tussenpersonen dienen geregistreerd te staan bij de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en daarvan een vergunning als makelaar te hebben ontvangen.
5. Een transactie wordt onmiddellijk geregistreerd door de functionaris die de transactie heeft afgesloten.
6. Tegenpartijen wordt opdracht gegeven de bevestigingen van iedere transactie te versturen naar de financiële administratie, zonder tussenkomst van de personen die bevoegd zijn tot het sluiten van de transacties.

## Hoofdstuk 4 Kasbeheer

### Artikel 8 Geldstromenbeheer

Om de kosten van het geldstromenbeheer te beperken wordt het betalingsverkeer zoveel mogelijk elektronisch uitgevoerd binnen één bank.

### Artikel 9 Saldo- en liquiditeitenbeheer

Voor het saldobehoor en het liquiditeitenbeheer gelden de volgende specifieke richtlijnen:

1. Als er een liquiditeitsbehoefte ontstaat dan kan de OD NHN kortlopende financieringen aantrekken. Hierbij wordt de kasgeldlimiet niet overschreden;
2. De toegestane korte termijn financieringsinstrumenten zijn daggeld, kasgeldleningen en kredietlimiet op rekening courant;
3. Bij het extern uitzetten van gelden korter dan één jaar zijn slechts de in artikel 6 genoemde tegenpartijen toegestaan.

## Hoofdstuk 5 Administratieve organisatie en interne controle

### Artikel 10 Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle

In het kader van treasury gelden de volgende algemene uitgangspunten op het gebied van administratieve organisatie en interne controle:

1. De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van treasury-activiteiten zijn op eenduidige wijze schriftelijk vastgelegd in artikel 12;
2. De administratieve organisatie en interne controle waarborgen dat:
  - a. de uitvoering rechtmatig en doelmatig is.
  - b. de treasury-activiteiten adequaat kunnen worden uitgevoerd en bijgestuurd.
  - c. de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de informatie verzekerd zijn.

3. Bij de uit te voeren treasury-activiteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden:
  - a. iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd (het vier-ogenprincipe).
  - b. de uitvoering en de controle geschieden door afzonderlijke functionarissen.
  - c. de uitvoering en de registratie in de financiële administratie geschiedt door afzonderlijke functionarissen.

## Artikel 11 Verantwoordelijkheden

De (functie)verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryfunctie van de OD NHN staan in dit artikel benoemd:

### *Algemeen Bestuur (AB)*

- Het vaststellen van treasury-doelstellingen, het treasury-beleid, globale richtlijnen en limieten in het treasurystatuut;
- Het vaststellen van de financieringsparagraaf in de programmabegroting en jaarrekening.

### *Dagelijks Bestuur (DB)*

- Het (doen) uitvoeren van het treasury-beleid zoals vastgesteld in het treasurystatuut evenals in de treasury-paragraaf in de begroting;
- Het verantwoorden aan het AB over de uitvoering van het treasury-beleid in de financieringsparagraaf van de jaarrekening.
- Het beheren van de administratieve organisatie van de OD NHN.

### *Directeur OD NHN*

- Het zorgdragen voor de administratieve organisatie en interne controle.
- Het aanstellen van medewerkers belast met de treasuryfunctie.
- Het fiatteren van voorstellen van de treasurer,
- Het controleren en goedkeuren van de liquiditeitsprognose.

### *Afdelingshoofden*

- Het zorgdragen voor een goede kwaliteit van de informatie die hun afdeling aanlevert aan de treasurer over toekomstige uitgaven en ontvangsten.

### *Treasurer*

- Het ontwikkelen van het treasury-beleid en het doen van beleidsvoorstellen in het kader van de treasury;
- Het aangaan van leningen en uitzetten van middelen conform het treasurystatuut en de treasury-paragraaf in de begroting. De treasurer werkt hiervoor een besluitvoorstel uit dat alleen na fiatting/ondertekening door de Directeur worden uitgevoerd. De treasurer legt de aan het besluitvoorstel ten grondslag liggende informatie schriftelijk vast;
- Het uitvoeren van de overige activiteiten met betrekking tot de treasuryfunctie zoals:
  - schriftelijk vastleggen van de treasury-transacties;
  - liquiditeitsprognose en rentevisie;
  - treasury-paragraaf (in begroting en jaarrekening);
  - relatiebeheer.

### *Kassier*

- Het overboeken van saldi tussen bankrekeningen;
- Het afhandelen van alle vormen van het betalingsverkeer;
- Het beheren van de debiteuren en crediteuren;
- Het controleren van de bevestiging van derden, met de informatie van de treasurer.

## Artikel 12 Bevoegdheden

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

<b>Activiteit</b>	<b>Bevoegd functionaris (eerste handtekening)</b>	<b>Autorisatie (tweede handtekening)</b>
<i>Saldo, liquiditeiten- en geldstromenbeheer</i>		
1. Het uitzetten van geld	Treasurer	Door Directeur aangewezen medewerker
<i>Bankrelatiebeheer</i>		
2. Bankrekeningen openen/sluiten/wijzigen	Directeur	Voorzitter van het AB
<i>Financiering</i>		
3. Afsluiten van krediet-faciliteiten en aantrekken van gelden conform de treasury-paragraaf in de begroting	Treasurer	Directeur
<i>Controle</i>		
4. Controleren naleving van het Treasurystatuut	Externe accountant	n.v.t.

## Artikel 13 Informatievoorziening

In onderstaande tabel is uiteengezet welke informatie ten minste moet worden verstrekt.

<b>Informatie</b>	<b>Informatieverstrekker</b>	<b>Informatie-ontvanger</b>	<b>Frequentie</b>
1. Gegevens m.b.t. toekomstige uitgaven en ontvangsten	Door Directeur aangewezen medewerkers	Treasurer	Periodiek of maandelijks
2. Beleidsplannen treasury in begroting (treasury-paragraaf)	DB	AB	Jaarlijks
3. Verantwoording treasury-activiteiten in jaarrekening (treasury-paragraaf)	DB	AB	Jaarlijks
4. Verantwoording n.a.v. treasury-paragraaf via jaarrekening	DB	AB	Jaarlijks
5. Informatie aan derden (toezichthouder en CBS)	Treasurer	Min. BZK en het CBS	Jaarlijks

## Hoofdstuk 6 Overige bepalingen

### Artikel 14 Inwerkingtreding

Dit statuut treedt in werking per 8 december 2021.