

Aan:	de gemeenteraad	Van team:	
Portefeuillehouder:	Wethouder Van Diepen	Adviseur:	Patricia van Leerdam
Betrokken portefeuillehouder:		E-mail:	p.van.leerdam@denhelder.nl
Classificatie:	Openbaar	Kenmerk:	0000374056
		Datum voorstel:	8 april 2025
Onderwerp:	Voorstel tot het vaststellen van Treasurystatuut Gemeente Den Helder		

Publiekssamenvatting:

De gemeente actualiseert haar treasurystatuut om het financiële beheer beter af te stemmen op de huidige wetgeving, economische omstandigheden en huidige organisatie-inrichting. Dit statuut bepaalt hoe de gemeente omgaat met leningen, beleggingen en financiële risico's. De aanpassingen zorgen er met name voor dat het statuut beter aansluit op de feitelijke situatie bij de gemeente. De wijzigingen hebben geen directe financiële gevolgen.

Geadviseerd besluit:

Treasurystatuut Gemeente Den Helder vast te stellen.

Aanleiding en context

Het treasurystatuut vormt de basis voor het financiële beleid van de gemeente met betrekking tot financiering, beleggingen en risicomanagement. In de Financiële verordening gemeente Den Helder 2024 is opgenomen dat de raad het treasurybeleid in een treasurystatuut vaststelt en periodiek evalueert. De evaluatie van het in december 2019 vastgestelde treasurystatuut (inclusief de beleidsnota inzake gemeentelijke garanties en leningen) heeft geleid tot deze actualisatie.

Doelen en resultaten

Het vernieuwde treasurystatuut beoogt, gelijk aan het huidige statuut, het:

- waarborgen van een verantwoord en transparant financieel beheer
- beperken van financiële risico's, zoals renterisico's en kredietrisico's
- borgen van de financieringsbehoefte van de gemeente tegen optimale voorwaarden
- naleven van relevante wet- en regelgeving, waaronder de Wet Fido en BBV-regelgeving.

Kaders en omstandigheden

- Gemeentewet (artikel 212 en 213a), waarin onder andere wordt bepaald dat de gemeente de verplichting heeft om bij verordening regels vast te stellen over financieel beleid en financieel beheer.
- Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido), waarin onder andere bepalingen zijn opgenomen over financiële risico's, kasgeldlimiet, renterisico en beleggingsregels
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) waarin onder andere wordt bepaald dat gemeenten inzicht moeten geven in de financiële positie en informatie over financieringen.

Argumenten en alternatieven

Het huidige statuut dateert uit 2019. Een aantal ontwikkelingen maakt het wenselijk om dit beleidskader te actualiseren. De beleidskern is hierin niet gewijzigd. Het in het statuut van 2019 opgenomen beleid wordt hierdoor gecontinueerd. De wens en noodzaak tot wijzigen zit vooral in de leesbaarheid en de gewijzigde inrichting van de organisatie:

- Het statuut bestond uit twee nota's; een beleidsdeel en een beheersdeel. Vanwege de samenhang is er nu voor gekozen beide nota's tot één samen te voegen waardoor een leesbaarder geheel ontstaat.
- Sinds 2019 hebben zich wijzigingen in de organisatie voorgedaan waarbij teams herschikt en functienamen aangepast zijn. Deze mutaties leiden tot aanpassing van de tabellen waarin de rollen, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zijn beschreven.
- In de opzet van 2019 was het de intentie tot een 'treasurycomité' te komen welke zich zou buigen over het vraagstuk van aan te trekken leningen. In de praktijk blijkt dit specifieke comité niet nodig en worden de werkzaamheden uitgevoerd door medewerkers van het team Financiën. Ook dit is verwerkt in het nieuwe statuut.
- Door de gewijzigde lay-out van het statuut is één op één vergelijking van de versie 2019 en versie 2025 niet goed mogelijk. De kernpunten van wijzigingen zijn als volgt weer te geven:
 - o Versie 2025 begint met een inhoudsopgave
 - o De begrippenlijst (verklarende woordenlijst) is in versie 2025 direct na de inleiding gepositioneerd, in versie 2019 was deze achter in het stuk opgenomen
 - o In versie 2025 is artikel 3 'uitgangspunten risicobeheer' toegevoegd welk artikel concreet algemene uitgangspunten inzake risicobeheer benoemt
 - o De formulering van bepalingen inzake renterisicobeheer (artikel 4) is qua leesbaarheid en toepasselijkheid op feitelijke situatie geoptimaliseerd.
 - o De formulering inzake koersrisicobeheer (artikel 5) is qua leesbaarheid en toepasselijkheid op feitelijke situatie geoptimaliseerd
 - o De formulering inzake kredietrisicobeheer (artikel 6) is qua leesbaarheid en toepasselijkheid op feitelijke situatie geoptimaliseerd
 - o De formulering inzake liquiditeitsrisicobeheer (artikel 7) is qua leesbaarheid en toepasselijkheid op feitelijke situatie geoptimaliseerd
 - o De formulering inzake financiering (artikel 9) is qua leesbaarheid en toepasselijkheid op feitelijke situatie meer geconcretiseerd en iets uitgebreid
 - o De formulering inzake geldstromenbeheer (kasbeheer, artikel 12) is iets aangescherpt
 - o In versie 2019 werd een artikel gewijd aan leningen. Omdat dit al onderdeel is van de nota 'verstrekken leningen en garanties' is dit artikel in de versie 2025 niet opgenomen.
 - o In versie 2019 werden artikelen gewijd aan het wettelijk kader, kasgeldlimiet, renterisiconorm en EMU-saldo. Deze artikelen hebben geen beleidsinhoudelijke toegevoegde waarde omdat ze landelijk zijn vastgelegd in Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO), Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO) en EMU-saldo-afspraken (Europees Stabiliteits- en Groeipact) en zijn daarom niet meer opgenomen.
 - o In versie 2019 werd in zowel het beleidsdeel als het beheersdeel tekst opgenomen over rollen, taken en bevoegdheden. Dit is in versie 2025 samengevoegd en toegesneden op de huidige organisatie.

In de vergadering van de auditcommissie van 11 december 2024 is het concept statuut behandeld waarin de commissie positief heeft geadviseerd op de voorgestelde wijzigingen. Wanneer het nieuwe kader niet wordt vastgesteld blijft het huidige kader onverkort van kracht. Aangezien het nieuwe kader voornamelijk aanpassingen rondom de leesbaarheid en toepasselijkheid bevat zal het financieel beheer hier weinig hinder van ondervinden.

Duurzaamheid

Duurzaamheid is op dit voorstel niet van toepassing.

Bestuurlijke vernieuwing

Bestuurlijke vernieuwing is op dit voorstel niet van toepassing.

Financiële consequenties

Het actualiseren van het treasurystatuut heeft geen directe financiële gevolgen.

Uitvoering en Planning

Het treasurystatuut 2025 wordt nadat het is vastgesteld bekend gemaakt in de Decentrale Regeling Overheid Publicaties (DROP). Na bekendmaking is het beleidskader van kracht.

Communicatie

Het beleidskader wordt na vaststelling gepubliceerd in de openbare kennisgevingen van de decentrale regelingen overheid publicaties (DROP).