

Registratienummer:	RVO19.0115	Portefeuillehouder:	K. Visser
Van team:	Financiën	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:	<ul style="list-style-type: none"> • ID19.06885 Treasurystatuut 2019 Beheersdeel • ID19.06896 Treasurystatuut 2019 Beleidsdeel
Behandelend ambtenaar:	Patricia van Leerdam		
Telefoonnummer:	(0223) 67 8182		
E-mail adres:	p.van.leerdam@denhelder.nl		
Onderwerp:	Actualisering Treasurystatuut		

Gevraagd besluit:

het nieuwe Treasurystatuut vast te stellen.

Publiekssamenvatting

In het Treasurystatuut staan de regels die de gemeente hanteert om aan de ene kant leningen aan te trekken en aan de andere kant geld op de bankrekening dat niet op korte termijn gebruikt gaat worden zorgvuldig weg te zetten. De bedoeling is dat de gemeente de rentelasten zo laag mogelijk houdt en de rentebaten zo hoog mogelijk. Maar met publieke middelen moet daarbij zorgvuldig worden omgegaan en mag niet gespeculeerd worden. Daarom zijn deze regels noodzakelijk.

Aanleiding en centrale vraag

Het Treasurystatuut geeft de kaders voor het aantrekken van financiële middelen op lange en korte termijn. Ook gaat het in op het wegzetten van geldmiddelen die niet direct ingezet hoeven te worden. Uitgangspunt daarbij is een zorgvuldig ('prudent') beheer van de middelen, zowel ten aanzien van het aantrekken van middelen als het wegzetten van middelen. Artikel 15 van de financiële verordening van de gemeente schrijft het Treasurystatuut voor. De Wet fido (financiering decentrale overheden) geeft hiervoor ook voorschriften die getoetst worden door de provincie.

Het Treasurystatuut hangt samen met het beleid ten aanzien van de gemeentelijke leningen en garanties die aan derden kunnen worden verstrekt. De actualisering daarvan vindt tegelijk plaats omdat er samenhang is tussen deze twee documenten. Daar komt bij dat de organisatieverandering actualisering van rollen die zijn beschreven in het statuut noodzaakt.

De vraag is of het Treasurystatuut concreet voldoende ruimte geeft om aan de ene kant prudent beheer te voeren met de middelen van de gemeente en aan de andere kant geen onnodige belemmeringen opwerpt om door de gemeente vanuit maatschappelijk oogpunt leningen te kunnen verstrekken. Dat was reeds gewaarborgd en dat is ook met deze actualisatie gewaarborgd. Inhoudelijk zijn er dan ook geen relevante wijzigingen. De wijzigingen, die noodzakelijk zijn wegens de organisatieverandering, zijn verwerkt en de leesbaarheid is vergroot. Een volledig overzicht van de wijzigingen staat in de beide bijlagen bij deze verordening.

Doelen en resultaten

Doel is een actueel beleid op het gebied van het beheer van de geldmiddelen van de gemeente dat aansluit bij relevante wetgeving op dit gebied. Het voorgestelde statuut voldoet hieraan.

Kaders en omstandigheden

Wettelijke kaders voor het statuut bestaan uit verschillende regels. In de eerste plaats door de regels uit de financiële verordening van de gemeente. Die geeft in artikel 15 bepalingen voor de inrichting van de financieringsfunctie. Daarnaast geeft de Wet fido behoorlijke strikte kaders bijv. dat de gemeente haar overtollige middelen zoveel mogelijk door middel van schatkistbankeren (bij het Rijk als een soort bank) moet wegzetten. Deze wet bepaalt ook dat gemeenten uitsluitend voor de uitoefening van de publieke taak leningen kunnen aangaan, middelen uitzetten en garanties verlenen. Ook de wet Hof (Houdbare Overheidsfinanciën) is van belang; deze geeft een vertaling van het EMU-saldo naar het Rijk en de decentrale overheden. Daarnaast is er nog samenhangende wetgeving: Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden, Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden, Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) en de Wet Verplicht Schatkistbankieren decentrale overheden (SKB).

Een belangrijke lijn van al deze regelgeving is dat gemeenten prudent met hun middelen om moeten gaan.

Argumenten en alternatieven

Het Treasurystatuut moet geactualiseerd worden om:

- Rekening te houden met de wijzigingen in functies door de organisatieverandering;
- Aan te blijven sluiten bij het geactualiseerde Beleidskader Gemeentelijke garanties en geldleningen.

Ook is de mogelijkheid om derivaten aan te kunnen trekken verwijderd uit het statuut. Deze instrumenten die mogelijkheden geven om op verwachte renteontwikkelingen in te spelen, zijn in de Wet fido onder voorwaarden wel toegestaan, maar worden door ons als niet wenselijk gezien wegens het speculatieve karakter ervan.

Het Treasurystatuut moet voldoen aan allerlei regels vanuit het Rijk. Veel alternatieve mogelijkheden zijn er niet en zijn vanuit het oogpunt van het hanteren van een prudent beheer van de middelen van de gemeente ook niet wenselijk.

Bestuurlijke vernieuwing

De organisatieverandering is mede ingezet om de gewenste bestuurlijke vernieuwing organisatorisch in te bedden. Dat heeft gevolgen voor de functiebenamingen in het statuut.

Het voorstel leent zich niet voor het houden van een referendum op grond van artikel 2

Uitzonderingsbepalingen b. de uitvoering van besluiten van hogere bestuursorganen waaromtrent de raad geen beleidsvrijheid heeft van Referendumverordening gemeente Den Helder 2012.

Duurzaamheid

Het treasurybeleid is gericht op een duurzaam financieel beleid. Het geeft mogelijkheden om leningen die nodig zijn om te voorziene investeringen op het gebied van bijvoorbeeld klimaatadaptatie en de energietransitie in de toekomst af te stemmen. Draagt dit voorstel bij aan een duurzamer en klimaatbestendiger Den Helder en de doelstelling Den Helder energieneutraal te maken.

Financiële consequenties

Het treasurybeleid zelf kost geen geld. Het is gericht op een zo goed mogelijke beheersing van onze financieringskosten.

Uitvoering en planning

Inhoudelijk is er geen sprake van belangrijke wijzigingen. Uitvoering blijft in overeenstemming met het vastgestelde beleid plaatsvinden.

Communicatiestrategie

Deze wijziging is van belang voor de medewerkers binnen het team Financiën die te maken hebben met de uitvoering van dit statuut. Deze worden geïnformeerd. Tevens wordt het actuele beleid op intranet gepubliceerd.

Den Helder, 15 oktober 2019.

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester
Jeroen Nobel



secretaris
Robert Reus



Wijzigingen Treasurystatuut Beleidsdeel

Beleidsregels

1. Uitgangspunten en doelstellingen

Verwijderd: Het gebruik van derivaten is toegestaan maar deze worden conform de Wet fido uitsluitend toegepast ter beperking van financiële risico's.

• Treasury functie doelstellingen

Toegevoegd: 4. Het beheersen van risico's, dit in samenhang met liquiditeitenbeheer;

Toegevoegd: 6. Verankering van de treasuryactiviteiten op de juiste wijze in de administratieve organisatie van de relevante processen.

2. Risicobeheer (doelstellingen, richtlijnen en limieten).

Toegevoegd: - Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:
- De gemeente mag leningen of garanties uit hoofde van de "publieke taak" uitsluitend verstrekken aan instellingen die voldoen aan de voorwaarden die zijn opgenomen in het beleidskader Gemeentelijke garanties en geldleningen;
- De gemeente kan middelen uitzetten uit hoofde van de treasuryfunctie indien deze uitzettingen een prudent karakter hebben. Het prudente karakter van deze uitzettingen wordt gewaarborgd door middel van de richtlijnen en limieten van dit treasurystatuut. Het is niet toegestaan middelen aan te trekken met het enkele doel deze tegen een hoger rendement uit te zetten.

2.1. Renterisicobeheer.

Toegevoegd: Hierbij worden vooral de regels van de Wet fido gevolgd.

• Beheersmaatregelen

Toegevoegd: 3. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitenplanning;

Verwijderd: 4. Het gebruik van derivaten is uitsluitend toegestaan ter afdekking van financiële risico's en worden alleen gebruikt na goedkeuring van het college.

5. Nu 4. Gewijzigd van: Rente-instrumenten worden toegepast voor het verminderen of ten behoeve van een spreiding van het renterisico.

Naar: De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel als mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

2.2. Koersrisicobeheer.

Toegevoegd: investeringen van derden die dienen als belegging

2.3. Kredietrisicobeheer.

Toegevoegd: 3. Jaarlijks wordt indien en voor zover nodig een dotatie toegevoegd aan de Voorziening Dubieuze Debiteuren

3. Financiering.

Toegevoegd: 4. Toegestane geldmarktinstrumenten zijn: c. kasgeld (dagelijkse opneembaar geld);

4. Kasbeheer.

Toegevoegd: 2. Het betalingsverkeer zoveel mogelijk elektronisch uitgevoerd en op bankrekeningniveau op elkaar afgestemd.

5. Leningen: uitgeleend geld en garanties.

Gewijzigd van: de beleidsnotitie "De Gemeente als Bank

Naar: het beleidskader Gemeentelijke garanties en geldleningen

Memorie van toelichting:

1. Verklarende woordenlijst.

Toegevoegd: **Deficit:** tekort aan liquide middelen

Treasurycomite

Gewijzigd van: Het Treasurycomite bestaat uit de teamleider Administratiekantoor, de strategisch adviseur, de financieel adviseur en de Thesaurier.

Naar: Het Treasurycomité bestaat uit de concerncontroller, de teamcoach Financiën en de Thesaurier moet zijn: Treasurer

Toegevoegd: **Kasgeldlimiet:** Percentage van het begrotingstotaal van de gemeente bij aanvang van het jaar bepaald met in achtneming van de Wet fido.

Toegevoegd: **Vreemd vermogen:** Middelen die zijn aangetrokken om de investeringen en activiteiten van de gemeente te kunnen financieren.

3. Organisatie

3.3. Treasury

Gewijzigd van: ... Treasurycomite ingesteld welke bestaat uit de teamleider Financiën, Inkoop en Juridische zaken, de strategisch adviseur, de financieel adviseur en de Thesaurier.

Naar: ...Treasurycomité ingesteld dat bestaat uit de concerncontroller, de teamcoach Financiën, en de Treasurer.

4. Planning en Control.

Verwijderd: In de paragraaf Financiering van de raadsbegroting komt een vooruitblik op het jaar op treasurygebied aan de orde (minimale vereisten).

Wijzigingen Treasurystatuut Beheersdeel

Administratieve organisatie en interne controle.

A. *Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle.*

- **Gewijzigd van:** Thesaurier
Naar: Treasurer

B. *Verantwoordelijkheden.*

- **College van B&W**
Toegevoegd: Het college rapporteert bij de P&C cyclus aan de Gemeenteraad over de uitvoering van het treasurybeleid in de Programmabegroting.
- **Concerncontroller**
Gewijzigd van: Concerncontroller/Afdelingsmanager Concernstaf
Naar: Concerncontroller
Toegevoegd: Is lid van het Treasurycomité.
- **Teamcoach Financiën**
Gewijzigd van: Teamleider Financiën, Inkoop en Juridische zaken
Naar: Teamcoach Financiën
Gewijzigd van: Het rapporteren en adviseren...
Naar: Het zorgdragen voor rapportage en advisering...
- **Treasurer**
Gewijzigd van: Thesaurier
Naar: Treasurer
Gewijzigd van: Het afleggen van verantwoording aan de teamleider...
Naar: Het afleggen van verantwoording aan de Teamcoach...
Toegevoegd: Het vastleggen van uitgevoerde besluiten in de administratie
Verwijderd: Uitvoeren Interne controle PBZ kas
- **Financieel Specialist**
Gewijzigd van: Thesaurier
Naar: Treasurer
Verwijderd: Uitvoeren Interne controle PBZ kas
Verwijderd: Lid van het Treasurycomité
- **Medewerkers Concernstaf** Verwijderd
- **Medewerkers Betalingsverkeer**
Gewijzigd van: Administratief Medewerkers Dienstverlening
Naar: Medewerkers Betalingsverkeer
Toegevoegd: Het aanleveren van tijdige, volledige en betrouwbare gegevens voor de treasury administratie;
- **Medewerkers Frontoffice Dienstverlening**
Gewijzigd van: ...girale betalingsverkeer PBZ kas.
Naar: ...elektronische betalingsverkeer van de kas Dienstverlening.
- **Budgethouders**
Gewijzigd van: Afdelingshoofden en budgethouders
Naar: Budgethouders
Gewijzigd van: Thesaurier
Naar: Treasurer
- **Businesscontrollers Financiën**
Gewijzigd van: Financieel Adviseurs Concernstaf
Naar: Businesscontrollers Financiën
Gewijzigd van: Thesaurier
Naar: Treasurer

C. *Bevoegdheden.*

- **Gewijzigd van:** Teamleider Financiën, Inkoop en Juridische zaken
Naar: Teamcoach Financiën
Gewijzigd van: Thesaurier
Naar: Treasurer
- **Risicobeheer** Verwijderd