

Treasurystatuut

Gemeente Den Helder

Beheersdeel

Administratieve organisatie en interne controle.

A. *Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle.*

Vanuit de treasuryfunctie zijn de volgende algemene uitgangspunten op het gebied van administratieve organisatie en interne controle van toepassing:

- De verantwoordelijkheden van de treasuryactiviteiten zijn op eenduidige wijze schriftelijk vastgelegd;
- De bevoegdheden liggen via delegatie en mandaat eveneens schriftelijk vast;
- Bij de activiteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden:
 - Iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd (het vierogenprincipe);
 - De uitvoering en controle geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
 - De uitvoering en de registratie in de financiële administratie geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
- Tegenpartijen moeten de bevestiging van iedere transactie naar de direct leidinggevende van de Treasurer sturen;
- Een transactie wordt onmiddellijk vastgelegd door de functionaris die de transactie heeft afgesloten;
- Na ontvangst van de bevestiging wordt de transactie gecontroleerd door de functionaris die is belast met de interne controle.

B. *Verantwoordelijkheden.*

De verantwoordelijkheden voor de gemeentelijke treasuryfunctie staan in de volgende tabellen.

Bestuurlijk niveau		
Bevoegd orgaan	Soort functie	Verantwoordelijkheden
Gemeenteraad	Autorisatie Controle	<ul style="list-style-type: none">• De raad neemt besluiten met betrekking tot een te overwegen publieke taak;• De raad stelt het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie vast in de financiële verordening (ex art 212 Gw);• De raad stelt de uitgangspunten van het treasurybeleid vast;• De raad houdt toezicht op de uitvoering van het treasurybeleid.
College van B&W	Formeel verantwoordelijk Adviserend Initiërend Beschikkend	<ul style="list-style-type: none">• Het college stelt aan de hand van de vastgestelde uitgangspunten een financierings (Treasury) statuut op;• Het college rapporteert bij de P&C cyclus aan de Gemeenteraad over de uitvoering van het treasurybeleid in de Programmabegroting.

Ambtelijk niveau

Bevoegdheid	Taken	Verantwoordelijkheden
Concerncontroller	Voorwaarden-scheppend Toetsend Beleidsmatig (inhoudelijk) verantwoordelijk	<ul style="list-style-type: none"> • Het adviseren over de kaders (ontwikkelingen in wet- en regelgeving) en implementatie in brede zin (administratieve organisatie, planning en control, P&C cyclus); • Het onafhankelijk (laten) adviseren aan college en raad over aan te trekken geldleningen en garantiestellingen; • Het aangeven welke informatie voor een verantwoord beheer beschikbaar moet zijn en wie over die informatie moet beschikken; • Het bewaken van de kwaliteit van de processen; • Het controleren van de volledigheid en betrouwbaarheid van de informatievoorziening over treasury en het hierover (laten) rapporteren aan directie c.q. het College van B&W; • Het periodiek (laten) controleren of het gevoerde beleid voldoet aan de vastgestelde richtlijnen, limieten e.d.; • Is lid van het Treasurycomité.
Adviseur Interne Controle	Interne Controle	<ul style="list-style-type: none"> • Het uitvoeren van de interne controle achteraf op de transacties en het rapporteren hierover aan de Concerncontroller.
Teamcoach Financiën	Beheersmatig-verantwoordelijk Beschikkend Adviserend	<ul style="list-style-type: none"> • Het zorgdragen voor rapportage en advisering over de doelmatigheid, de effectiviteit en het afleggen van verantwoording over de uitvoering van het beheer en beleid aan de concerncontroller; • Het uitvoeren van de activiteiten in het statuut waaronder: <ul style="list-style-type: none"> • het risicobeheer; • financiering, uitzetting en relatiebeheer; • kasbeheer; • Het besluiten tot het afsluiten van leningen ug/og; • Het beleggen van geldmiddelen; • Lid van het Treasurycomité.
Treasurer	Uitvoerend Adviserend	<ul style="list-style-type: none"> • Het uitvoeren van de in het statuut genoemde activiteiten op de volgende deelfuncties: <ul style="list-style-type: none"> • het risicobeheer; • financiering, uitzetting en relatiebeheer; • kasbeheer; • Het opstellen en actueel houden van de liquiditeitsprognose; • Het afsluiten van financiële contracten voortvloeiend uit de vermelde deelfuncties; • Het aantrekken en uitzetten van gelden in het kader van het saldo- en liquiditeitenbeheer;

Ambtelijk niveau

Bevoegdheid	Taken	Verantwoordelijkheden
		<ul style="list-style-type: none"> • Het beheer van de geldstromen inclusief het overboeken van saldi tussen bankrekeningen; • Het onderhouden van contacten met banken, geldmakelaars en overige financiële instellingen; • Het schriftelijk vastleggen van de transacties en het informeren van / doorgeven aan de Teamcoachverantwoordelijk voor de Administratie; • Het in overleg met de Concerncontroller opstellen van beleidsvoorstellen; • Het afleggen van verantwoording aan de Teamcoachverantwoordelijk voor de treasuryfunctie over de uitvoering van de gemandateerde activiteiten; • Het vastleggen van uitgevoerde besluiten in de administratie; • Het opstellen van de verplichte rapportages aan derden; • Lid van het Treasurycomité.
Financieel Specialist	Uitvoerend Adviserend	<ul style="list-style-type: none"> • Het fungeren als back-up van de Treasurer bij het uitvoeren van de activiteiten van de Treasurer.
Medewerkers Betalingsverkeer	Registrerend Administrerend	<ul style="list-style-type: none"> • Het aanleveren van tijdige, volledige en betrouwbare gegevens voor de treasury administratie; • Het afhandelen en bewaken van het betalingsverkeer.
Medewerkers Frontoffice Dienstverlening	Administrerend	<ul style="list-style-type: none"> • Het afhandelen en bewaken van het contante en elektronische betalingsverkeer van de kas Dienstverlening.
Budgethouders	Uitvoerend	<ul style="list-style-type: none"> • Het zorgen voor het tijdig aanleveren van prognoses en betrouwbare operationele informatie over toekomstige geldstromen, positie en risico (liquiditeitsprognose) aan de Treasurer en/of Financieel specialist; • Het fiatteren van betalingen en ontvangsten ten laste c.q. ten gunste van de budgetten van de budgethouders.
Businesscontrollers Financiën	Adviserend Toetsend	<ul style="list-style-type: none"> • Het adviseren van de budgethouders over de te verwachte gevolgen van het gevoerde budgetbeheer en de financiële planning; • Het zorgen voor een goede kwaliteit van de informatie over uitgaven, ontvangsten en verplichtingen die door de budgethouder moet worden verstrekt aan de Treasurer.

Derden		
Bevoegd orgaan	Soort functie	Verantwoordelijkheden
Accountant	Controlerend ten behoeve van: <ul style="list-style-type: none"> Tussentijdse (interim) rapportage aan B&W ter voorbereiding op de controle t.b.v. jaarrekening Jaarrekening (Rapport van Bevindingen t.b.v. de Gemeenteraad). 	<ul style="list-style-type: none"> Het als onderdeel van zijn taak, functie en positie controleren van het uitgevoerde treasurybeheer en, waar nodig, adviseren over dat beheer. Het controleren van de kwaliteit van de treasurywerkzaamheden.

C. Bevoegdheden.

In onderstaande tabel staan de bevoegdheden over de treasury-activiteiten met de daarbij benodigde fiattering.

Onderwerp	Bevoegd	Autorisatie door
Saldo-, liquiditeiten-, en geldstromenbeheer.		
Het uitzetten van middelen via callgeld en deposito's bij de Nederlandse staat of lagere overheden (Schatkistbankieren)	Treasurer of Financieel Specialist	Teamcoach Financiën
Het aantrekken van middelen via call- of kasgeld.	Treasurer of Financieel Specialist	Teamcoach Financiën
Betalingsopdrachten voorbereiden en versturen.	Gemandateerde eerste handtekeninghouder	Gemandateerde tweede handtekeninghouder
Het aanwijzen van handtekeninghouders voor het versturen van betalingsopdrachten.	Teamcoach Financiën of Treasurer	Burgemeester
Bankrelatiebeheer		
Bankrekeningen openen, sluiten of wijzigen.	Teamcoach Financiën of Treasurer	Burgemeester
Bankcondities en tarieven afspreken.	Treasurer	Teamcoach Financiën
Overeenkomsten met bankinstellingen	Functioneel leidinggevende v.d. Treasurer of Treasurer	Burgemeester

Onderwerp	Bevoegd	Autorisatie door
Financiering		
Het aantrekken van middelen via onderhandse leningen zoals bedoeld in het statuut.	Treasurer of Financieel Specialist	Teamcoach Financiën
Het garanderen van middelen uit hoofde van de publieke taak	Raad	Burgemeester
