

Treasurystatuut RUD Drenthe

Het Algemeen bestuur van de RUD Drenthe;

gelet op hoofdstuk 6 van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Drenthe en artikel van de 13 Financiële Verordening RUD Drenthe;

B E S L U I T

Het Treasurystatuut van de RUD Drenthe vast te stellen.

Hoofdstuk 1: Algemene bepalingen

I Begrippenkader

Artikel 1.

In dit statuut wordt verstaan onder:

- A. *Financiering*: het aantrekken van de benodigde financiële middelen dan wel het uitzetten van tijdelijk overtollige middelen voor een bepaalde periode
- B. *Geldstromenbeheer*: al die activiteiten die nodig zijn om liquiditeiten te transfereren zowel binnen de organisatie zelf als tussen de organisatie en derden (betalingsverkeer).
- C. *Intern liquiditeitsrisico*: de risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeitenplanning en meerjaren investeringsplanning waardoor financiële resultaten kunnen afwijken van de verwachtingen.
- D. *Kasgeldlimiet*: een bedrag op basis van de Wet fido ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting van de RUD Drenthe bij aanvang van het jaar. Dit ter bepaling van de liquiditeitspositie van de RUD Drenthe.
- E. *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, conform Wet fido.
- F. *Liquiditeitenbeheer*: het aantrekken van benodigde en het uitzetten van overtollige liquide middelen voor een periode tot één jaar.
- G. *Liquiditeitenplanning*: een gestructureerd overzicht van de toekomstige inkomsten en uitgaven ingedeeld per tijdseenheid.
- H. *Liquiditeitsrisico*: het risico dat de RUD Drenthe over onvoldoende liquide middelen beschikt om de lopende betalingen te verrichten.
- I. *Onderhandse geldlening*: lening waarbij de voorwaarden van de lening in onderling overleg met de geldgevende partij kan worden vastgesteld.
- J. *Relatiebeheer*: het onderhouden van relaties met financiële ondernemingen.
- K. *Renterisico*: het gevaar van ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten van de RUD Drenthe door rentewijzigingen.
- L. *Renterisiconorm*: een bij de aanvang van het jaar op basis van de Wet fido gefixeerd percentage van het begrotingstotaal van de RUD Drenthe. Dit ter bepaling van lange termijn risico's.
- M. *Rentetypische looptijd*: 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.
- N. *Rentevisie*: toekomstverwachting over de renteontwikkeling.
- O. *Ruddo*: de ministeriële Regelingen uitzettingen en derivaten decentrale overheden.
- P. *Saldobeheer*: het beheer van de dagelijkse saldi op de rekeningen.
- Q. *Schatkistbankieren*: liquide middelen worden aangehouden in de schatkist.

R. *Solvabiliteitsratio van 0%*: status die door een bancaire toezichthouder in een EU-lidstaat aan het schuldpapier van een instelling kan worden toegekend. Deze solvabiliteitsvrije status houdt in dat een bank voor desbetreffend papier geen reserves hoeft aan te houden.

S. *Treasuryfunctie*: 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 drie deelfuncties:

- Risicobeheer; het beschermen tegen de financiële risico's (renterisico, koersrisico, intern liquiditeitsrisico en kredietrisico);
- Financiering: het verzekeren van de toegang tot de financiële markten (relatiebeheer) en het (tijdelijk) aantrekken (financiering) van benodigde en het uitzetten (beleggen) van (tijdelijk) overtollige financiële middelen;
- Liquiditeiten- en werkkapitaalbeheer: het optimaliseren van de financiële logistiek (geldstromenbeheer en saldo- en liquiditeitenbeheer).

T. *Wet fido*: Wet financiering decentrale overheden.

U. De treasurer: De door de directeur aangewezen functionaris belast met de uitvoering van de treasuryfunctie.

II Doelstellingen van de treasuryfunctie

Artikel 2.

De treasuryfunctie van de RUD Drenthe dient tot:

1. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
2. Het minimaliseren van financiële risico's zoals rente-, liquiditeits- en kredietrisico's.

Hoofdstuk 2: Risicobeheer

III Uitgangspunten risicobeheer

Artikel 3.

Het beheersen en vermijden van risico's staat in het treasurybeleid voorop. In dit verband is het risicomanagement gericht op het inzichtelijk maken van toekomstige risico's en deze te beheersen, te verminderen en te spreiden. De treasuryfunctie zal nadrukkelijk geen bankachtige activiteiten ontplooiën, met het oogpunt om geld te verdienen.

IV Renterisicobeheer

Artikel 4.

1. Het kasgeldlimiet wordt volgens de ministeriële regelingen beheerd;
2. De renterisiconorm wordt niet overschreden conform ministeriële regelingen;
3. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie, rentevisie en de liquiditeitenplanning;
4. De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

V Kredietrisicobeheer

Artikel 5.

Het kredietrisico wordt in de eerste plaats beperkt doordat het financieringsbeleid gericht is op het voorkomen van langdurige overschotten. Met betrekking tot het kredietrisicobeheer geldt het algemene uitgangspunt dat het uitzetten en of beleggen van middelen uit hoofde van treasury uitsluitend plaatsvindt bij het Rijk of andere (Nederlandse) decentrale overheden.

VI Intern liquiditeitsbeheer

Artikel 6.

De RUD Drenthe beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasuryactiviteiten te baseren op een adequate/actuele liquiditeitsplanning.

Hoofdstuk 3: Kasbeheer

VII Geldstromenbeheer

Artikel 7.

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

VIII Saldo- en liquiditeitenbeheer

Artikel 8.

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

1. De toegestane korte termijn financieringsinstrumenten zijn callgeld, kasgeldleningen en kredietlimiet op rekening courant;
2. Bij minimaal 3 partijen worden offertes betalingsverkeer (huisbankier) opgevraagd.

Hoofdstuk 4: Financiering RUD Drenthe

IX Financiering

Artikel 9.

Het dagelijks bestuur neemt bij het aantrekken van financieringen de volgende uitgangspunten in acht:

1. Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak.
2. Financiering met vreemd vermogen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare liquide middelen te gebruiken teneinde het renteresultaat te optimaliseren.

X Relatiebeheer

Artikel 10.

Relatiebeheer omvat het onderhouden van relaties met banken, rijk, provincies en gemeenten die financiële diensten leveren. De treasury van de RUD Drenthe beoogt het realiseren van gunstige c.q. marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hierbij wordt in acht genomen dat: financiële ondernemingen (kredietinstellingen, beleggingsinstellingen, effecteninstellingen, verzekeraars en pensioenfondsen) dienen in het register van de AFM te staan.

Hoofdstuk 5: Administratieve organisatie en interne controle

XI Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle

Artikel 11.

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 treasuryactiviteiten zijn op eenduidige wijze schriftelijk vastgelegd;
2. De administratieve organisatie en interne controle borgen dat:
 - De uitvoering van de treasuryfunctie conform de gestelde regels plaatsvindt;
 - De uitvoering rechtmatig en doelmatig is;
 - De treasuryactiviteiten adequaat kunnen worden uitgevoerd en bijgestuurd;
 - De juistheid, tijdigheid en volledigheid van de informatie verzekerd is.
3. Bevoegdheden zijn via mandaat schriftelijk vastgelegd;
4. Bij de uit te voeren treasuryactiviteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden:
 - Iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd;
 - De uitvoering en de controle geschieden door afzonderlijke functionarissen;
 - De uitvoering en de registratie in de financiële administratie geschiedt door afzonderlijke functionarissen.
5. Een transactie wordt onmiddellijk geregistreerd door de functionaris die de transactie heeft afgesloten.
6. Ten aanzien van de treasuryfunctie vindt één maal per jaar een interne controle plaats door een door de directeur aangewezen functionaris. Daarbij worden minimaal de volgende aspecten betrokken:
 - Juistheid, tijdigheid, volledigheid en relevantie van de managementinformatie;
 - Rechtmatigheid van de administratie verwerking;
 - Borging van voldoende functiescheiding;
 - Realisatie van de doelstellingen;
 - Uitvoering van het beleid.
7. De treasurer houdt te allen tijde alle relevante stukken ter beschikking ter verantwoording van zijn/haar werkzaamheden. De treasurer archiveert alle offertes en de keuzen en overwegingen die tot besluiten in het kader van treasury hebben geleid.

XII Verantwoordelijkheden

Artikel 12.

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

Algemeen Bestuur

- Het vaststellen van treasurydoelstellingen, het treasurybeleid, globale richtlijnen en limieten in het treasurystatuut;
- Het vaststellen van de financieringsparagraaf, in de begroting en jaarrekening.

Dagelijks Bestuur

- Het uitvoeren van het treasurybeleid zoals vastgesteld in het treasurystatuut evenals de financieringsparagraaf;
- Het beheren van de administratieve organisatie van de RUD Drenthe.

Directeur RUD Drenthe

- Het zorgdragen voor de administratieve organisatie en interne controle;
- Het aanstellen van medewerkers belast met de treasuryfunctie;
- Het flatteren van voorstellen door teamleider of het hoofd bedrijfsbureau;
- Het controleren en goedkeuren van de liquiditeitsprognose.

Teamleiders

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

Hoofd bedrijfsbureau/controller

Het ontwikkelen van het treasurybeleid;

- Het aangaan van leningen en uitzetten van middelen;
- Het flatteren van voorstellen van financieel adviseur;
- Het uitvoeren van de overige activiteiten met betrekking tot de treasuryfunctie zoals:
 - liquiditeitsprognose en rentevisie;
 - treasuryparagraaf (in begroting en jaarrekening);
 - relatiebeheer.

Financieel adviseur

- Het opstellen van alle vormen van het betalingsverkeer;
- Het beheren van de debiteuren en crediteuren;
- schriftelijk vastleggen van de treasurytransacties;
- Het controleren van de bevestiging van derden, met de informatie van de treasurer;
- Het maken van beleidsvoorstellen in kader van treasury.

XIII Bevoegdheden

Artikel 13.

In onderstaande tabel staan bevoegdheden met betrekking tot treasuryactiviteiten weergegeven alsmede de daarbij benodigde fiattering.

Activiteit	Bevoegd functionaris	Autorisatie (plaatsvervanger)
Saldo, liquiditeiten- en geldstromenbeheer: Het uitzetten van geld	Hoofd bedrijfsbureau	Een door de directeur van de RUD Drenthe aan te wijzen medewerker
Bankrelatiebeheer: Bankrekening openen/sluiten/wijzigen	Hoofd bedrijfsbureau	Een lid van Dagelijks Bestuur
Financiering: Het afsluiten van kredietenfaciliteiten en het aantrekken van gelden zoals vastgelegd in de treasuryparagraaf	Hoofd bedrijfsbureau	Directeur RUD Drenthe

XII Informatievoorziening

Artikel 14.

In onderstaande tabel is uiteengezet welke informatie tenminste moet worden verstrekt

Informatie	Verantwoordelijke Informatieverstrekker	Informatie- ontvanger	Frequentie
a) Gegevens m.b.t. toekomstige uitgaven en ontvangsten	Directeur RUD Drenthe	Hoofd bedrijfsbureau	Incidenteel
b) Beleidsplannen treasury in treasuryparagraaf van begroting	Dagelijks Bestuur	Algemeen Bestuur	Jaarlijks
c) Evaluatie treasury activiteiten in treasuryparagraaf van de jaarrekening	Dagelijks Bestuur	Algemeen Bestuur	Jaarlijks
d) Verantwoording n.a.v. treasuryparagraaf begroting	Hoofd bedrijfsbureau	Algemeen Bestuur	Jaarverslag en tussentijdse rapportages
e) Informatie aan derden (toezichthouders en CBS)	Hoofd bedrijfsbureau	Ministerie van BZK en het CBS	Kwartaal

Hoofdstuk 6: Overige bepalingen

XIV Inwerkingtreding

Artikel 15.

Dit statuut treedt in werking na bekendmaking en werkt terug tot 1 juli 2013.

XV Citeertitel

Artikel 16.

Dit statuut kan worden aangehaald als 'Treasurystatuut RUD Drenthe'.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 23 september 2013

voorzitter,

directeur

