

# Concept Financieringsstatuut Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden

---

## Inhoudsopgave

	<u>Blz.</u>
1. INLEIDING	2
1.1 Algemeen	2
1.2 Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden	2
1.3 Doel Financieringsstatuut	2
1.4 Wettelijk kader	2
2. TREASURYBELEID	3
2.1 Missie	3
2.2 Doelstellingen	4
2.3 Taken	5
2.4 Richtlijnen en limieten	6
3. TREASURY ORGANISATIE	8
3.1 Verantwoordelijkheden	8
3.2 Bevoegdheden	9
3.3 Administratieve organisatie	10
3.4 Planning & Control en informatievoorziening	11
4. INGANGSDATUM	13

---

Datum: 11 april 2011

# 1. INLEIDING

## 1.1 Algemeen

In dit document wordt ingegaan op alle aspecten van de financiering van de Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden. Financiering wordt ook wel gevat onder de term treasury. Hiervan kan de volgende definitie worden gegeven:

*Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoord en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.*

Treasury gaat, kortom, over alle aspecten die te maken hebben met de financiering en de feitelijke kasstromen van een organisatie. Dit loopt van beleidsformulering tot en met de uitvoering van het betalingsverkeer.

## 1.2 Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden

De Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden (hierna aangeduid als GRD) is een regionaal samenwerkingsverband tussen de gemeenten Alblasterdam, Dordrecht, Hendrik-Ido-Ambacht, Papendrecht, Sliedrecht en Zwijndrecht. De GRD werkt hierbij overeenkomstig de principes van het duale stelsel. Dit is vormgegeven middels de instelling van een Drechtstraad (Algemeen Bestuur) en een Drechtstedenbestuur (Dagelijks Bestuur).

In de artikelen 6 en 7 van de Regeling zijn de taken opgesomd die de GRD voor de aangesloten gemeenten verzorgt. In de artikelen 37 en 41 van de Regeling is bepaald dat de deelnemende gemeenten deze taken financieren door middel van algemene en specifieke bijdragen. In artikel 36 is een impliciete borgstelling door de deelnemende gemeenten omschreven.

## 1.3 Doel Financieringsstatuut

Het Financieringsstatuut (hierna: Statuut) heeft tot doel de meerjarige beleidskaders aan te geven waarbinnen de GRD haar financiering en feitelijke kasstromen kan beheren en besturen opdat de kosten en risico's zo veel mogelijk worden beperkt.

Het Statuut maakt de doelstellingen van het treasurybeleid en -beheer duidelijk, geeft inzicht in de taakvelden die hierbij worden onderscheiden en bepaalt de richtlijnen die bij de uitvoering hiervan in acht moeten worden genomen. Daarnaast geeft dit Statuut een beeld van de financieringsorganisatie inclusief de verantwoordelijkheden en bevoegdheden alsmede de informatievoorziening. Hiermee wordt beoogd de transparantie van het besluitvormingsproces te verbeteren en de kwaliteit van zowel de uitvoering als de verantwoording te verhogen.

Het Financieringsstatuut vormt aldus het kader voor de uitvoering van het treasurybeleid. Het treasurybeleid ondersteunt, als onderdeel van het financieel beleid, de uitvoering van de taken van de GRD en biedt waarborgen voor de financiële continuïteit van de GRD op korte en lange termijn.

## 1.4 Wettelijk kader

Naast de algemene bepalingen uit de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) dient de uitvoering van de financieringsfunctie van de GRD te voldoen aan de specifieke kaders en eisen die zijn gesteld in de *Wet financiering decentrale overheden* (Wet fido) en de daaruit voortvloeiende uitvoeringsregelingen.

De fido-wetgeving valt onder het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK). De Provincie Zuid-Holland fungeert voor de GRD als toezichthouder op de naleving en uitvoering van deze wet.

Het centrale uitgangspunt van de Wet fido is het bevorderen en transparant maken van een solide financieringsbeleid. In deze wet zijn dan ook expliciete bepalingen opgenomen ten aanzien van risicobeheer en transparantie. Hierbij komt de transparantie tot uitdrukking in voorschriften voor bijvoorbeeld een verplicht Financieringsstatuut en voor

het afleggen van verantwoording middels financieringsparagrafen in begroting en jaarrekening.

Daarnaast is de Wet fido gericht op een beheersing van de risico's die decentrale overheden lopen uit hoofde van hun financieringstaken. De basis hiervoor wordt gevormd door twee kwalitatieve en twee kwantitatieve normen.

De kwalitatieve normen zijn:

- Het aantrekken en uitzetten van leningen mag alleen in het kader van de publieke taak. In de Wet fido is omschreven dat de afbakening c.q. reikwijdte van het begrip publieke taak niet in deze Wet plaatsvindt maar nadrukkelijk tot de autonomie van de decentrale overheden zelf behoort. Bij de GRD vindt dit plaats in de Drechtstraad;
- Het uitzetten van tijdelijk overtollige middelen dient op een prudente wijze plaats te vinden. Hiertoe is in de Wet fido de *Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden* (Ruddo) opgenomen. Hierin is het volgende bepaald:
  - Uitzettingen met een looptijd tot 3 maanden mogen plaatsvinden bij Europese financiële ondernemingen die:
    - over ten minste een A-rating beschikken bij minimaal 2 ratingbureaus (bijv. Standard & Poors of Moody's) en
    - gevestigd zijn in een lidstaat die ten minste beschikt over een AA-rating bij minimaal 2 ratingbureaus.
  - Uitzettingen voor langere perioden mogen slechts plaatsvinden bij Europese financiële ondernemingen die:
    - zelf beschikken over een rating van ten minste AA-minus bij minimaal 2 ratingbureaus en
    - gevestigd zijn in een lidstaat die ten minste beschikt over een AA-rating bij minimaal 2 ratingbureaus.

De kwantitatieve normen zijn vastgelegd in de *Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden* (Ufdo) en betreffen:

- De kasgeldlimiet: een begrenzing van het bedrag waarmee een decentrale overheid haar financiële huishouding met kortlopende middelen mag financieren (bijvoorbeeld 'rood' staan bij de bank of opgenomen kasgeldleningen). Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten.
- De renterisiconorm: een begrenzing van de omvang van de renteherzieningen en herfinancieringen in enig jaar m.b.t. de lange financiering. Deze norm heeft tot doel om te komen tot een dusdanige spreiding van een leningenportefeuille in de tijd dat overmatige afhankelijkheid van het renteniveau in één bepaald jaar wordt voorkomen. De renterisiconorm voor een bepaald jaar bedraagt 20% van het begrotingstotaal aan lasten.  
**NB** Vanwege de in de Regeling vastgelegde bijdragesystematiek zal het opnemen van lange financiering door de GRD naar verwachting beperkt van toepassing zijn.

Aanhakend op het door de Wet fido gemaakte onderscheid omvat dit Statuut zowel de korte termijn geldstromen (korter dan 1 jaar) als de lange termijn geldstromen (1 jaar of langer).

## 2. TREASURYBELEID

### 2.1 Missie

De Drechtstraad bepaalt welke de publieke taken van de GRD zijn. Het treasurybeleid dient, als onderdeel van het financieel beleid, de uitvoering van de publieke taken te ondersteunen en waarborgen te bieden voor de financiële continuïteit van de GRD op korte en lange termijn.

## 2.2 Doelstellingen

Om aan de missie praktische invulling te geven kunnen de volgende doelstellingen worden onderkend:

1. Het beheersen, beperken en spreiden van risico's binnen de door de Drechttraad vastgestelde kaders;
2. Het zorgdragen voor een effectief en efficiënt kas- en saldobeleer;
3. Het zorgdragen voor een goed relatiebeheer;
4. Het opereren binnen de kaders zoals die gesteld zijn in de Wet fido; waarbij duurzaamheid als aanvullende kwalitatieve norm wordt gehanteerd.
5. Het realiseren van gedegen informatiestromen ten behoeve van de opstelling en uitvoering van het treasurybeleid alsmede de verantwoording daarover.

Nadere uitwerking van deze doelstellingen:

- Ad 1 De voor de financieringsfunctie van decentrale overheden relevante risico's kunnen worden onderscheiden in rente-, koers-, krediet- en liquiditeitsrisico's. *Koersrisico's* zijn voor de GRD niet relevant. *Renterisico's* komen aan de orde indien de GRD naast de geldende bijdragesystematiek daadwerkelijk ook langlopende financiering zou opnemen. Een *liquiditeitsrisico* is het risico dat de organisatie, in een situatie waarin dat nodig is, niet aan geldmiddelen kan komen. Ook dit kan voor de GRD van bescheiden betekenis worden geacht, gezien de onder andere de bijdragesystematiek. Bovendien heeft de GRD voor banken een zogenoemde solvabiliteitsvrije status, waardoor die gemakkelijker krediet of financiering verschaffen. Het belangrijkste risico voor de GRD wordt gevormd door *kredietrisico's*. Indien de GRD beschikt over tijdelijk overtollige middelen zal zij deze op de geldmarkt uitzetten om daarmee extra rentebaten te realiseren. Beheersing van het risico heeft betrekking op het terugontvangen van de hoofdsom en dus op de kredietwaardigheid van de partij waarbij de gelden worden geplaatst.
- Ad 2 *Kasbeheer* of kasmanagement zorgt voor inrichting van het betalingsverkeer en regelt kredietlijnen. Het betalingsverkeer betreft de structuur van de bankrekeningen en de daarbij te gebruiken betaal-, ontvangst- en verwerkingsinstrumenten. (resp. bijvoorbeeld batchverwerking, incassi en importbestanden voor het financieel systeem). Kredietlijnen betreffen afspraken met banken voor kortgeldfaciliteiten zoals een kredietlimiet. *Saldobeleer* betreft alle werkzaamheden die te maken hebben met het reguleren van het direct opvraagbare banksaldo van de GRD, zoals aanvullen of uitzetten.
- Ad 3 Een goed relatiebeheer dan wel het opbouwen van een relatienetwerk is van belang voor de toegang van de GRD tot en de geld- en kapitaalmarkten. Dit is onder andere noodzakelijk om transacties tegen de meest aantrekkelijke voorwaarden aan te kunnen gaan. Bovendien zorgt een goed relatiebeheer er voor om de (product)ontwikkelingen op de financiële- en rentemarkten goed bij te kunnen houden.
- Ad 4 In hoofdstuk 1 is reeds enige uiteenzetting gegeven rond de Wet fido. Het oogmerk van de treasuryuitvoering binnen de GRD is om ten aanzien van zowel transparantie en risicobeheersing binnen de kaders te opereren die gesteld zijn in deze specifieke wetgeving. Daarnaast kan door middel van duurzame uitzettingen invulling worden gegeven aan de maatschappelijke doelstelling van de Gemeenschappelijke Regeling.
- Ad 5 Dit betreft hoofdzakelijk de interne informatievoorziening binnen de GRD rond het handelen van de treasuryfunctie. Aan de voorkant betreft dit advisering en betrokkenheid bij beleidsformulering. Daarnaast zullen er informatiestromen zijn

rond de uitvoering. Tenslotte zal er naar aanleiding van de uitvoering van het beleid relevante verantwoordingsinformatie worden verstrekt.

### 2.3 Taken

Om de hierboven aangegeven doelstellingen te realiseren worden binnen de GRD de volgende treasurytaken uitgevoerd:

- Kas- en saldobeleer;
- Risicobeleer;
- Relatiebeleer;
- Planning & Control;
- Advies en, voor zover van toepassing;
- Concernfinanciering.

De treasurytaak ***kas- en saldobeleer*** stuurt de bankrekeningenstructuur, het gebruik van verschillende betaalinstrumenten, de totale kosten van het betalingsverkeer en zorgt voor het reguleren van saldi op de diverse rekening-courants. Verder wordt op basis van een korte liquiditeitsplanning het saldo middels dag- en kasgeld en deposito's zoveel mogelijk naar nul gestuurd.

De treasurytaak ***risicobeleer*** stuurt de financiële risico's. Bij de GRD betreft dit hoofdzakelijk krediet- en liquiditeitsrisico's. Bij de beheersing van de kredietrisico's wordt bij uitzettingen het tegenpartijrisico beoordeeld.

De taak ***relatiebeleer*** heeft betrekking op het opzetten en onderhouden van een netwerk van relaties met banken, financiële instellingen en bemiddelende organisaties voor geld- en kapitaalmarkt. Deze relaties zijn noodzakelijk voor de kennis van en toegang tot diverse financiële markten.

Daarnaast dienen in het ambtelijke circuit relaties te worden onderhouden. Dit betreft voornamelijk de deelname aan het periodieke collegiale treasurersoverleg. Daarnaast zullen er contacten zijn met o.a. de Provincie Zuid-Holland. Laatstgenoemde is de toezichthouder op de GRD wat betreft de uitvoering van de Wet fido.

Binnen de treasurytaak ***planning & control*** worden vooraf en achteraf mechanismen ingebouwd om de garantie te verkrijgen dat de treasurytaken binnen de aangegeven kaders worden uitgevoerd. De mechanismen die vooraf worden opgesteld, zijn onder te verdelen in het Financieringsstatuut en de financieringsparagraaf zoals opgenomen in de begroting. Verantwoording over de uitvoering van treasuryfunctie vindt vervolgens plaats in de financieringsparagraaf in de jaarrekening. Externe rapportages op grond van de Wet fido worden ook onder deze taak begrepen.

De ***advies***taak houdt in dat gevraagd en, indien noodzakelijk geacht, ongevraagd de GRD-directie (in casu: de algemeen directeur GRD) of het Drechtstedenbestuur zal worden ingelicht over feiten, omstandigheden, gebeurtenissen of ontwikkelingen ten aanzien van financieringsaspecten en/of risico's voor de GRD. Binnen de GRD zal treasury fungeren als expertisecentrum voor organisatieonderdelen die daarom vragen. Advies kan ook inhouden beleidsadvisering ten aanzien van alle aspecten binnen het treasurybeleid.

De taak ***concernfinanciering*** zorgt voor de invulling van de lange termijn liquiditeitsbehoefte. Vanwege de reeds eerder benoemde bijdragesystematiek zal concernfinanciering bij de GRD waarschijnlijk een beperkt taakgebied zijn. Voor zover wel van toepassing zal de basis voor de lange financiering gelegen zijn in een meerjarige liquiditeitsplanning. Een dergelijke planning bepaalt wanneer, hoeveel en hoelang financiering nodig is. Daarnaast kunnen speciale financieringsconstructies of de inzet van derivaten in de analyses betrokken worden. De nadruk in het kader van de publieke taak dient bij dit taakgebied te liggen op de minimalisatie van de financieringskosten.

## 2.4 Richtlijnen en limieten

Bij de genoemde treasurytaken zullen binnen GRD de volgende richtlijnen en, voor zover van toepassing, limieten worden gehanteerd:

### *Kas- en saldobeleer*

Richtlijnen m.b.t. betalingsverkeer:

- Er dient een zodanige structuur van bankrekeningen, zoveel mogelijk bij één bankrelatie, te worden ingericht dat deze kosteneffectief kan worden beheerd. Deze kosteneffectiviteit heeft betrekking op de interne verwerkings- en beheerskosten en de externe bankkosten die gepaard gaan met het beheren van de geldstromen en financiële posities. Deze kosten dienen zoveel mogelijk geminimaliseerd te worden.
- Het aantal bankrekeningen dient, met het oog op transparantie en efficiëntie van de bankrekeningstructuur, te worden geminimaliseerd.
- Er te worden gestreefd naar een optimaal gebruik van het electronic banking systeem voor zowel ontvangsten als betalingen.
- Ten aanzien van de beheers- en kostenaspecten (valutering, tarifiering) zal de bankrelatie van de GRD minimaal eens per 4 jaar worden geëvalueerd. Hierbij zal worden bezien of de tarieven voor de betaalinstrumenten concurrerend zijn met die van andere banken.

Richtlijnen m.b.t. saldobeleer:

- De GRD zal er naar streven om te beschikken over een actuele korte-termijn liquiditeitenplanning. Uit een dergelijke planning komt een beeld naar voren wanneer, hoeveel en voor hoelang financiering nodig is. Deze planning zal een horizon hebben van 1 jaar.
- De controllers van de te onderscheiden onderdelen van de GRD zijn verantwoordelijk voor een tijdige, juiste en volledige aanlevering van kasstroomgegevens aan de afdeling Treasury (i.c. cashmanager van het SCD).
- Er dient te worden gezorgd voor een zodanige beschikbaarheid van liquiditeit dat de GRD te allen tijde aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit betekent dat:
  - de GRD ter opvang van een incidentele korte-termijn liquiditeitsbehoefte bij haar huisbankier een kredietlimiet zal aanhouden van minimaal € 8 miljoen en maximaal 1,5x de kasgeldlimiet en
  - zonodig aanvullende kredietfaciliteiten zullen worden geregeld bij de deelnemende gemeenten.
- Het GRD-saldo in rekening courant zal middels op te nemen kasgeld of uit te zetten deposito's naar een ondergrens worden gestuurd, rekening houdend met in dit Statuut genoemde wettelijke en eigen bepalingen.
- Zolang geen of geen adequate liquiditeitenplanning voorhanden is mogen er slechts transacties voor de looptijd van minder dan één jaar worden aangegaan.
- De kosten van kasgeld dienen zo laag mogelijk te zijn. Hiertoe dienen voor een op te nemen kasgeldlening minimaal drie offertes te worden opgevraagd, waarvan één bij de eigen huisbankier.
- Het rendement op eventuele overtollige middelen dient, binnen de onderstaande prudentiekaders, te worden geoptimaliseerd. Hiertoe dienen voor een uit te zetten deposito minimaal drie offertes te worden opgevraagd, waarvan één bij de eigen huisbankier.
- De GRD en de daaraan deelnemende gemeenten zullen er naar streven om elkaar onder zo voordelig mogelijke condities onderling van middelen te voorzien, één en ander mits:
  - de omstandigheden en rentemarkten dit toestaan c.q. mogelijk maken;
  - dit aantoonbaar voor beide partijen voordeel oplevert en
  - dit niet op gespannen voet staat met relevante wetgeving.
- De treasury van de GRD zal opereren binnen de in de Wet fido geformuleerde kasgeldlimiet.

### *Risicobeheer*

#### Richtlijnen en limieten:

- Kredietrisico's worden beperkt door gelden zoveel mogelijk uit te zetten bij de aan de GRD deelnemende gemeenten.
- Bij geen mogelijkheden of behoefte daartoe vanuit de aan de GRD deelnemende gemeenten kunnen de geldmiddelen worden uitgezet bij financiële instellingen of in financiële producten die minimaal voldoen aan de in de Wet fido gestelde prudentiecriteria (zie onder 1.4).
- Voor transacties met een looptijd van korter dan 1 jaar dienen tegenpartijen, naast de in de Wet fido geformuleerde minimale lange-termijn ratings, te beschikken over korte-termijn ratings op A-1/P-1 niveau.
- Op grond van marktomstandigheden kan de algemeen directeur GRD besluiten dat bij de treasury-uitvoering in een bepaalde periode een hoger prudentieniveau moet worden betracht dan omschreven in de Wet fido.
- Ter bevordering van spreiding binnen de uitzettingenportefeuille zal nooit meer dan € 7 miljoen bij één tegenpartij worden uitgezet.
- Er worden door de GRD geen borgstellingen verstrekt.

### *Relatiebeheer*

#### Richtlijnen:

- Er dient een netwerk te worden opgezet en onderhouden met banken, financiële instellingen en bemiddelende organisaties op de geld- en kapitaalmarkten. Dit met het oog op de noodzakelijke kennis ten aanzien van economische ontwikkelingen, financiële partijen en rentemarkten.
- De Drechtsteden (GRD en de daaraan deelnemende gemeenten) zullen vertegenwoordigd zijn in het collegiale netwerk van treasurers van 100.000+ gemeenten.
- De GRD onderhoudt, indien relevant, noodzakelijk of van toepassing, contacten met VNG of Provincie Zuid-Holland (toezichthoudende instantie Wet fido).

### *Planning & Control*

#### Richtlijnen:

- Ten behoeve van de begroting wordt een financieringsparagraaf opgesteld waarin aan de hand van de liquiditeitenplanningen en rentevisie een overzicht wordt gegeven van de verwachte treasurywerkzaamheden voor een bepaald jaar.
- Ten behoeve van de jaarrekening wordt een financieringsparagraaf opgesteld waarin verantwoording wordt afgelegd over de treasuryuitvoering in het voorafgaande jaar.
- Op verzoek zullen door de afdeling Treasury van het SCD bijdragen worden geleverd ten behoeve van tussentijdse (bestuurs)rapportages.
- Indien daaraan behoefte bestaat zal een Financieringsjaarplan worden opgesteld.
- Van elke aangegane transactie op de geld- of kapitaalmarkt zal verantwoording worden afgelegd. In deze verantwoording komen de volgende zaken aan bod:
  - een overzicht van de rentemarkt;
  - een opsomming van de verkregen offertes (biedingen/latingen) en
  - de gemaakte keuze.
- Minimaal zesmaal per jaar zal intern voortgangsoverleg plaatsvinden over de uitvoering van de treasurytaken, waarvan minimaal tweemaal in aanwezigheid van de Portefeuillehouder Middelen, één en ander zoals verderop in dit Statuut is omschreven onder 3.4.1).
- Op grond van relevante wet- en regelgeving, waaronder Wet fido, zullen de vereiste rapportages worden verzorgd.

### Advies

#### Richtlijn:

- Gevraagd of ongevraagd advies zal altijd worden geleverd rekening houdend met de wettelijke en de in dit Statuut omschreven eigen richtlijnen en risicokaders.

### Concernfinanciering

#### Richtlijnen:

- De GRD zal er naar streven om te beschikken over een actuele meerjarige liquiditeitenplanning. Deze planning kan de integrale kasstromen omvatten of kan op projectbasis zijn. Meerjarig houdt in dit verband in: een planningshorizon die minimaal gelijk is aan de laatst vastgestelde meerjarenbegroting.
- Lange-termijn financiering zal zoveel mogelijk worden aangetrokken of uitgezet op basis van een dergelijke meerjarige liquiditeitenplanning.
- De treasury van de GRD zal opereren binnen de in de Wet fido geformuleerde renterisiconorm.
- Het aantrekken of uitzetten van langjarige geldmiddelen vindt onder de voor de GRD meest gunstige condities plaats door het opvragen van minimaal 3 offertes, waarvan één bij de eigen huisbankier.
- Conform de bepalingen van de Wet fido worden door de GRD geen leningen of garanties verstrekt aan personeel en politieke ambtsdragers.

## 3. TREASURY ORGANISATIE

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op het organisatorische kader van de treasuryfunctie binnen de GRD. Binnen dit kader komen tot uitdrukking de (verdeling van) taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden over de Drechtraad, het Drechtstedenbestuur en de ambtelijke organisatie en de eventuele mandatering daarvan.

### 3.1 Verantwoordelijkheden

Met betrekking tot de treasuryfunctie kunnen binnen de GRD de volgende verantwoordelijkheden worden onderscheiden, te weten:

- 1) de verantwoordelijkheden voor het **beleid** en
- 2) de verantwoordelijkheden voor de **uitvoering**.

#### Ad 1) Verantwoordelijkheden treasurybeleid

Met betrekking tot treasurybeleid zijn de verantwoordelijkheden als volgt verdeeld:

**Tabel A Verantwoordelijkheden treasurybeleid.**

Gremium	Verantwoordelijkheden
Drechtraad	<ul style="list-style-type: none"><li>• Het vaststellen van het Financieringsstatuut (treasurybeleid).</li><li>• Het vaststellen van de financieringsparagraaf in begroting en jaarrekening.</li><li>• Evalueert, onder andere middels tussentijdse rapportages, het treasurybeleid en controleert de uitvoering daarvan. Stelt zonodig het treasurybeleid bij.</li></ul>
Drechtstedenbestuur	<ul style="list-style-type: none"><li>• Het (laten) opstellen van een Financieringsstatuut.</li><li>• Het (doen) uitvoeren van het treasurybeleid zoals vastgesteld in het Financieringsstatuut of financieringsparagraaf.</li><li>• Het houden van toezicht op het treasurybeleid en de uitvoering hiervan.</li></ul>
Portefeuillehouder Financiën	<ul style="list-style-type: none"><li>• Het uitvoeren van het treasurybeleid (bestuurlijke verantwoordelijkheid).</li></ul>



Ad 2) Verantwoordelijkheden treasuryuitvoering

In hoofdstuk 2.3 zijn de taakvelden benoemd die bij de uitvoering van de treasuryfunctie kunnen worden onderscheiden. Deze uitvoering is door de GRD, vanuit het basispakket dienstverlening, opgedragen aan de eenheid Financieel Advies van het Servicecentrum Drechtsteden. De verantwoordelijkheden voor deze taakvelden zijn als volgt verdeeld:

**Tabel B Verantwoordelijkheden treasury uitvoering.**

<b>Treasurytaak</b>	<b>Verantwoordelijkheid</b>	<b>Gemandateerde verantwoordelijkheid</b>	<b>Verantwoordelijk voor uitvoering</b>	<b>Uitvoering</b>
<b>Kas- en saldobehaar</b>	Drechtsteden-bestuur	Algemeen Directeur GRD	Controller GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD
<b>Risicobeheer</b>	Drechtsteden-bestuur	Algemeen Directeur GRD	Controller GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD
<b>Relatiebeheer</b>	Drechtsteden-bestuur	Algemeen Directeur GRD	Controller GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD
<b>Planning &amp; Control</b>	Drechtsteden-bestuur	Algemeen Directeur GRD	Controller GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD
<b>Advies</b>	Drechtsteden-bestuur	Algemeen Directeur GRD	Controller GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD
<b>Concern-financiering</b>	Drechtsteden-bestuur	Algemeen Directeur GRD	Controller GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD

Ter bevordering van de kwaliteit van de treasuryuitvoering zal er binnen de GRD een Treasury Comité actief zijn (zie verder onder 3.4.1).

### 3.2 Bevoegdheden

Uit een aantal treasurytaken kunnen handelingen of zaken voortvloeien die de GRD in rechte binden, zoals (financiële) transacties. Om die reden is een goede functiescheiding c.q. toedeling van bevoegdheden van belang. In de navolgende tabel wordt uiteengezet hoe die bevoegdheden binnen de GRD verdeeld zijn.

**Tabel C Bevoegdheden treasurytaken.**

Treasurytaak	Bevoegdheid	Autorisatie	Uitvoering
<b>Kas- en saldobeleer</b>	Het voeren van onderhandelingen inzake bancaire dienstverlening.	Algemeen Directeur GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD
	Het openen en sluiten van bankrekeningen.	Controller GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD
	Het verrichten van betalingen op aangewezen rekeningen.	Controller GRD	SCD, afdeling FAG
	Het verrichten van overboekingen ten behoeve van saldoeregulatie.	Treasurer/ Cashmanager SCD	SCD, afdeling FAG
	Het opnemen of uitzetten van middelen op de geldmarkt met een looptijd van minder dan 1 jaar.	Treasurer/ Cashmanager SCD (1)	Treasurer/ Cashmanager SCD
<b>Risicobeleer</b>	Het aangaan van rente-instrumenten.	Algemeen Directeur GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD
<b>Concern-financiering</b>	Het opnemen of uitzetten van middelen op de kapitaalmarkt met een looptijd van 1 jaar en langer en het voeren van onderhandelingen daarover.	Algemeen Directeur GRD	Treasurer/ Cashmanager SCD
	Het beheer van de portefeuille van opgenomen of uitgezette langlopende leningen.	Treasurer/ Cashmanager SCD (2)	Treasurer/ Cashmanager SCD

Toelichting op tabel:

- (1) Intern gemandateerde bevoegdheid.
- (2) Dit betreft handelingen die om tijdigheidsredenen aan de treasurer zijn gemandateerd. Bijvoorbeeld rente-aanpassingen, cessietrajecten of wijziging van leningvorm.

De *registratie* van de hierboven genoemde financieringstaken wordt verzorgd door de afdeling FAG van het SCD c.q. Controller GRD.

De *control* hierop berust bij de algemeen directeur GRD.

**NB** Voor treasurytaken die niet in bovenstaande tabel zijn omschreven geldt dat het autorisatieniveau te allen tijde bij het Drechtstedenbestuur ligt. De afdeling Treasury van het SCD kan dan vooraf adviseren en, na autorisatie door het Drechtstedenbestuur, uitvoeren.

### 3.3 Administratieve organisatie

De administratieve organisatie en interne controle met betrekking tot de treasury moeten waarborgen dat:

- de uitvoering rechtmatig is;
- de activiteiten adequaat uitgevoerd kunnen worden;
- de risico's kunnen worden beheerst;
- de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de informatie verzekerd is.

*Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle.*

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van treasuryactiviteiten zijn in paragrafen 3.1 en 3.2 van dit Statuut op eenduidige wijze vastgelegd en uiteengezet. Hierbij is in

termen van autorisatie, uitvoering, registratie en control functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden:

- a. iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd.
- b. de uitvoering, registratie en controle geschieden door afzonderlijke functionarissen.

Teneinde met betrekking tot het opnemen of uitzetten van middelen op de geldmarkt, waarbij conform tabel C zowel autorisatie als uitvoering bij de treasurer van het SCD gelegen zijn, toch de gewenste functiescheiding en interne controle te realiseren zullen de daaruit voortvloeiende betalingen door de afdeling FAG worden verricht en zal achteraf ter verantwoording een transactierapport aan de Controller van de GRD worden gezonden.

#### *Interne controle.*

Ten behoeve van de controle op de uitvoering van het financieringsbeleid leggen de treasurer dan wel cashmanager(s) van het SCD zorgvuldig dossiers aan van alle plannen, nota's, besluiten en bescheiden die betrekking hebben op (de uitvoering van) de treasuryfunctie.

### 3.4 Planning & Control en overige informatievoorziening

#### *3.4.1 Periodiek voortgangsoverleg.*

Om de in hoofdstuk 2 beschreven doelstellingen en de kwaliteit van de uitvoering van het treasurybeleid te bevorderen en om één en ander bestuurlijk te borgen is er binnen de GRD een Treasury Comité actief. Dit comité heeft de volgende samenstelling:

- De portefeuillehouder Middelen
- De algemeen directeur GRD
- De treasurer en/of cashmanager van het SCD.

Indien daartoe behoefte bestaat kunnen er interne medewerkers of externe adviseurs bij het overleg betrokken worden.

Het Treasury Comité zal minimaal twee maal per jaar bijeen komen.

Naast bovengenoemde bijeenkomsten van het Treasury Comité zal er minimaal vier maal per jaar ambtelijk voortgangsoverleg rond te treasuryuitvoering plaatsvinden tussen de algemeen directeur GRD en de treasurer en/of cashmanager van het SCD.

#### *3.4.2 P&C-documenten*

Ten behoeve van zowel planning als het afleggen van verantwoording over de uitvoering van de GRD-financieringsfunctie worden de in onderstaande tabel weergegeven documenten opgesteld.

**Tabel D Matrix planning & control.**

Document	Omschrijving	Opsteller	Onder verantwoordelijk- heid van	Eindverant- woordelijk
<b>Financierings- statuut</b>	Beleidsdocument m.b.t. inrichting financieringsfunctie.	Treasurer SCD	Algemeen Directeur GRD	Drechten- bestuur (1)
<b>Financierings- paragraaf</b>	T.b.v. begroting en jaarrekening.	Controller GRD	Algemeen Directeur GRD	Drechten- bestuur (2)
<b>Tussentijdse rapportage</b>	Overzicht financierings-activiteiten t.b.v. o.a. marap.	Controller GRD	Algemeen Directeur GRD	Drechten- bestuur
<b>Transactierapport</b>	Overzicht van rentemarkt, offertes (biedingen/latingen) en motivatie van gemaakte keuze.	Treasurer/ Cashmanager SCD	Algemeen Directeur GRD	Drechten- bestuur

Toelichting op tabel:

- (1) Vaststelling als apart document vindt plaats door Drechtraad.
- (2) Vaststelling als onderdeel van begroting dan wel jaarrekening vindt plaats door Drechtraad.

Het Financieringsstatuut zal vanaf de datum van inwerkingtreding tenminste eens per vier jaar worden beoordeeld op aspecten die aanpassing behoeven.

#### 3.4.3 Overige informatievoorziening

Ten behoeve van de uitvoering van de treasuryfunctie zal de volgende interne c.q. externe informatie-uitwisseling plaatsvinden:

**Tabel E Matrix informatievoorziening.**

Soort informatie	Informatie- opsteller	Informatie- ontvanger	Frequentie
<b>INTERN</b>			
<b>Liquiditeitsplanning per sector</b>	Sectorcontrollers	Controller GRD	Per kwartaal
<b>Liquiditeitsplanning geconsolideerd</b>	Controller GRD	Cashmanager SCD	Per kwartaal
<b>Periodiek ambtelijk overleg over treasury- uitvoering GRD</b>	Treasurer/ Cashmanager SCD	Algemeen Directeur GRD	Minimaal 4 maal per jaar
<b>Periodiek bestuurlijk overleg over treasury- uitvoering GRD (1)</b>	Treasurer/ Cashmanager SCD	Treasury Comité	Minimaal 2 maal per jaar
<b>EXTERN</b>			
<b>Rapportages op grond van relevante wet- ten regelgeving (2)</b>	Treasurer/ Cashmanager SCD	Provincie Zuid-Holland, CBS	Divers

Toelichting op tabel:

- (1) Met inbegrip van bespreking van relevante ontwikkelingen ten aanzien van financiële markten, rente(visie) en producten.
- (2) O.a. rapportages kasgeldlimiet o.g.v. Wet fido.

#### **4. INGANGSDATUM**

Dit Financieringsstatuut treedt in werking op 11 mei 2011 (dag na vaststelling door de Drechtraad).