

**TREASURY STATUUT**

## 1. DOEL

Het Treasury Statuut (hierna: Statuut) heeft tot doel kaders aan te geven waarbinnen het Natuur- en Recreatieschap haar geldstromen, saldi- en renterisico's kan beheren en besturen opdat de kosten en risico's zo veel mogelijk worden beperkt. Het Statuut maakt de doelstellingen van het treasury-beleid en -beheer en de uitgangspunten die daaraan ten grondslag liggen duidelijk.

Het Statuut geeft de beleidsmatige infrastructuur voor het uitoefenen van de treasury functie en heeft als oogmerk, de transparantie van het besluitvormingsproces te verbeteren en de kwaliteit van de uitvoering en de verantwoording van de treasury functie te verhogen.

Regelmatig moet worden gecontroleerd of de inhoud nog aansluit bij de omstandigheden. Bij sterk veranderde omstandigheden kan het statuut aanpassingen vereisen.

### 1.1 Doelstellingen en randvoorwaarden van het treasury beleid

Het treasury beleid is erop gericht een zo optimaal mogelijk rendement te verkrijgen en de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst. In het treasury beleid wordt gestreefd naar een optimaal financieel resultaat binnen de kaders van de publieke taken van het Natuur- en Recreatieschap en alle wettelijke voorschriften aangaande de uitoefening van de treasury functie.

Het treasury beleid richt zich op de volgende primaire doelstellingen:

- het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de nodige middelen;
- het verkrijgen en handhaven van toegang tot de financiële markten tegen aanvaardbare condities;
- het beheersen van financiële risico's;
- het minimaliseren van de interne en externe kosten;
- het optimaliseren van het rendement van de beschikbare liquiditeiten binnen vastgestelde limieten en richtlijnen.

Het treasury beleid wordt uitgevoerd binnen de volgende randvoorwaarden:

- niet speculeren;
- geen handel in vorderingen;
- geen opnames om vervolgens mee te beleggen;
- geen uitzettingen in aandelen tenzij uitdrukkelijk goedgekeurd door het Algemene Bestuur en alleen de Wet FIDO hiertoe de mogelijkheid biedt;
- alleen uitzettingen in Euro bij instellingen met minimaal een AA/P1-rating;
- alleen opnames in Euro bij instellingen met minimaal een AA/P1-rating;
- offerterichtlijn Wet FIDO dient gevolgd te worden in geval van uitzettingen of opnames;
- richtlijn renterisico.

### 1.2 Risico-uitgangspunt

- het aangaan en verstrekken van leningen alsmede het verlenen van garanties zijn alleen toegestaan voor het uitoefenen van de publieke taak;
- uitzettingen (beleggingen en leningen) en derivaten hebben een prudent karakter en zijn niet gericht op het genereren van inkomen door het lopen van overmatige risico's;
- de lange termijn risico's zullen in ieder geval begrensd worden door de renterisiconorm, zoals die is opgenomen in de Wet FIDO;
- de korte termijn risico's zullen in ieder geval begrensd worden door de kasgeldlimiet, zoals die is opgenomen in de Wet FIDO;
- gelet op haar publiekrechtelijke taak om maatschappelijk kapitaal te beheren, voert het Natuur- en Recreatieschap een zeer zorgvuldig treasury beheer.

## 2. VOORBEREIDING EN VASTSTELLING VAN HET BELEID

Het Algemeen Bestuur bepaalt de algemene kaders waarbinnen het financiële beleid wordt geformuleerd. Het financiële beleid wordt voorbereid en geformuleerd door de penningmeester. Via de bestaande besluitvormingsprocedures wordt beleid vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

### 3.2 Het uitzetten van gelden

Het mandaatbesluit vlottende financiering luidt als volgt:

- de directeur en de penningmeester mogen op grond daarvan besluiten inzake daggeldleningen nemen tot een maximum van \_ 1 mln;

Bij het uitvoeren van transacties gelden de volgende richtlijnen:

- de kredietrisico's worden beperkt door uitsluitend uit te zetten bij financiële instellingen die voldoen aan de kredietwaardigheidseis van een rating AA/P1 of hoger en voor Nederlandse collega overheden of instanties die de publieke taak dienen;
- het afsluiten van transacties vindt plaats binnen de financiële grenzen en randvoorwaarden uit de treasury paragraaf van de beleidsbegroting;
- de risico's bij uitzettingen worden voorts beperkt doordat de hoofdsom gegarandeerd is;
- de koersrisico's op de uitzettingen in vastrentende waarden worden uitgesloten of beperkt door de omvang en de resterende looptijd van de belegging zoveel mogelijk te matchen met de omvang en looptijd van de beschikbare liquide middelen of toekomstige verplichtingen.

### 3.3 Het opnemen van gelden

- de directeur en de penningmeester mogen op grond daarvan besluiten inzake daggeldleningen nemen tot een maximum van \_ 1 mln

Bij het uitvoeren van transacties gelden de volgende richtlijnen:

- gelden worden uitsluitend aangetrokken op basis van de rentevisie en de liquiditeitsprognose;
- het renterisico op de netto vlottende schuld zal worden begrensd ter hoogte van de normen van de kasgeldlimiet van de Wet FIDO;
- toegestane instrumenten zijn onderhandse geldleningen, 'medium term notes' en obligaties.

### 3.5 Procedureschema's en beschrijving 'Treasury beleid en beheer'

Het Schap heeft een, op de beschrijving 'Treasury beleid en beheer' en het Treasury Statuut gebaseerde, AO vastlegging, waarin alle procedures, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden rondom de treasury zijn vastgelegd.

## 4. INTERNE ORGANISATIE EN BEHEER

### 4.1 Interne controle

Hierin worden die rapportagemomenten beschreven die een kaderstellend uitgangspunt zijn voor de inrichting van de informatievoorziening over de treasuryfunctie van het Natuur- en Recreatieschap en voor de uit deze inrichting volgende beschrijving van de administratieve organisatie.

- de treasuryparagraaf wordt jaarlijks (als bijlage) in de begroting en in de jaarrekening opgenomen. In de treasuryparagraaf wordt gerapporteerd over de inrichting van de treasuryfunctie wat betreft organisatie en informatievoorziening, over de uitvoering van het treasurybeleid en over algemene ontwikkelingen welke van belang zijn voor de beoordeling van het treasurybeleid;
- In de managementrapportage wordt gerapporteerd over de uitvoering van het treasurybeleid.

### 4.2 Externe controle

Het Natuur- en Recreatieschap zal alle maatregelen treffen die noodzakelijk zijn voor het (doen) uitvoeren van een effectieve externe controle. Het Algemeen Bestuur is opdrachtgever voor het doen uitvoeren van de externe controle. Minimaal éénmaal per jaar controleert de accountant in het kader van de jaarrekening de rechtmatigheid van de uitvoering van de treasury functie.

De accountant wordt gevraagd om in het verslag het volgende aan de orde te stellen:

- planning versus realisatie van de liquiditeitsprognoses;
- analyse van het gepland risicoprofiel versus daadwerkelijk aangegane risico's;
- gebruik van derivaten;
- naleving van wetten, regels, volmachten, procedures, richtlijnen en limieten;
- de adequate vastlegging en verslaglegging van transacties en posities uit hoofde van het treasury beleid.

Dordrecht, 3 juni 2004

het Dagelijks Bestuur,  
de secretaris,

de voorzitter,

drs. R.J. van Kuilenburg

drs. G. Veldhuijzen

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 24 juni 2004.

de secretaris,

de voorzitter,

drs. R.J. van Kuilenburg

drs. G. Veldhuijzen