



Omgevingsdienst  
West-Holland



# Treasurystatuut

16 september 2024

Status *(Concept)*



Met terugwerkende kracht in werking vanaf 1 januari 2024

Intitulé

Treasury-statuuat Omgevingsdienst West-Holland 2024 (hierna genoemd omgevingsdienst)  
Het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst West-Holland,  
gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst West-Holland,

gelet op:

de Wet financiering decentrale overheden;  
de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden;  
de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden;  
artikel 58 en 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;  
de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West- Holland;

besluit vast te stellen het: Treasury-statuuat Omgevingsdienst West- Holland 2024

## HOOFDSTUK 1. INLEIDING

Het Treasury-statuuat omgevingsdienst vormt het kader voor de uitvoering van het treasury-beleid. Het treasury-beleid ondersteunt, als onderdeel van het financieel beleid, de uitvoering van de publieke taken en biedt mede waarborgen voor de financiële continuïteit van de omgevingsdienst op korte en lange termijn.

De treasury-functie bij decentrale overheden is van belang onder meer vanwege de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido), de ontwikkelingen op de Europese geld- en kapitaalmarkt en de verplichting voor het parkeren van middelen aan de rijkschatkist.

In de Wet fido zijn voor de gemeentelijke treasuryfunctie duidelijke kaders geboden ten aanzien van risicobeheersing en transparantie. Deze gelden ook voor omgevingsdiensten.

Daarnaast moet, op basis van de uitwerking die de omgevingsdienst gegeven aan artikel 216 van de Provinciewet, het dagelijks bestuur zorgen voor een goede inrichting van de uitvoeringsorganisatie van de financieringsfunctie.

Het Treasurystatuuat omgevingsdienst bepaalt de kaders voor de uitvoering van het Treasurybeleid en maakt een objectieve en transparante verantwoording achteraf mogelijk.

De specifieke beleidsvoornemens respectievelijk de uitvoering van het beleid op het gebied van treasury worden beschreven in de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken.

Dit treasurystatuuat omgevingsdienst is een nadere uitwerking van de geldende wetgeving. Bij het opstellen van dit statuuat is rekening gehouden met het relevante wettelijke kaders in:

- a. De Provinciewet;
- b. De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido);
- c. Het met de Wet financiering decentrale overheden (fido) samenhangende Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden;
- d. De Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden;
- e. Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten; De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West- Holland; De Financiële verordening Omgevingsdienst West-Holland 2024;
- f. Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo).

Het statuut is voor de omgevingsdienst beperkt gehouden, omdat zij een eenvoudige rol heeft op het geheel van treasury. De behoefte is:

Het overbruggen van de mate van bevoorschotting zoals geregeld in de gemeenschappelijke regeling, of bij het offreren van projecten en de voortgang van uitvoering van de projecten en begroting.

## HOOFDSTUK 2. DOELSTELLINGEN VAN DE TREASURYFUNCTIE

### Artikel 1. De treasuryfunctie

De treasuryfunctie van de organisatie dient tot:

- a. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- b. Het beschermen van bedrijfsvermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
- c. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- d. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

## HOOFDSTUK 3. RISICOBEEHER

### Artikel 2. Uitgangspunten Risicobeheer

Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

Onder risico's worden verstaan zowel renterisico's (vaste schuld en vlottende schuld), als kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's. Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten: Bij het uitzetten of aantrekken van middelen wordende bepalingen zoals neergelegd in de Wet fido en de Ruddo in acht genomen.

### Artikel 3. Renterisicobeheer

De Wet fido geeft voor het beheersen van de renterisico's concrete richtlijnen, zijnde de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. Met betrekking tot het renterisicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

- a. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden conform de Wet fido;
- b. De renterisiconorm wordt niet overschreden conform de Wet fido;
- c. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
- d. De rente typische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening worden zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie;

### Artikel 4. Kredietrisicobeheer

Overtollige middelen worden op voorhand aangehouden in de schatkist.

### Artikel 5. Koersrisicobeheer

- a. De organisatie beperkt de koersrisico's op uitzettingen uit hoofde van treasury, door gebruik te maken van producten waarbij sprake is van een hoofdsomgarantie dan wel producten met een vastrentende waarde.
- b. Tevens beperkt de organisatie de koersrisico's door de looptijd van de uitzettingen af te stemmen op de liquiditeitsplanning.

#### **Artikel 6. Valutarisicobeheer**

Valutarisico's worden in de organisatie uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in Euro's.

#### **Artikel 7. Liquiditeitsrisicobeheer**

De organisatie beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasury-activiteiten te baseren op een adequate liquiditeitenplanning.

## **HOOFDSTUK 4. FINANCIERING OMGEVINGSDIENST**

#### **Artikel 8. Financiering**

Bij het aantrekken van financieringen voor een periode van één jaar en langer gelden de volgende uitgangspunten:

Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak;

- a. Financiering met externe financieringsmiddelen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare interne financieringsmiddelen te gebruiken teneinde de renterisico's en het renteresultaat te optimaliseren;
- b. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van financiering zijn opgenomen (onderhandse) geldleningen en daggeld.
- c. De organisatie vraagt offertes op bij minimaal 2 instellingen alvorens een financiering wordt aangetrokken en verplicht zich dit schriftelijk vast te leggen.

#### **Artikel 9. Relatiebeheer**

De organisatie beoogt het realiseren van gunstige c.q. marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hiervoor gelden de volgende uitgangspunten:

- a. Bankrelaties dienen wat betreft hun kredietwaardigheid minimaal te voldoen aan de eisen die zijn gesteld zijn in de Wet fido;
- b. Financiële instellingen (kredietinstellingen, beleggingsinstellingen, effecteninstellingen, verzekeraars en pensioenfondsen) dienen onder Nederlands of anderszins EER-toezicht<sup>1</sup> te vallen, zoals De Nederlandsche Bank en de Verzekeringkamer.

## **HOOFDSTUK 5. KASBEHEER**

#### **Artikel 10. Geldstromenbeheer**

Teneinde de kosten van het geldstromenbeheer te minimaliseren wordt:

- a. Het liquiditeitsgebruik beperkt door de geldstromen op elkaar en de liquiditeitenplanning af te stemmen. Hierbij wordt erop toegezien dat de liquiditeitspositie voldoende is om te garanderen dat de verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen;
- b. Het betalingsverkeer zoveel mogelijk elektronisch uitgevoerd door één bank.

---

<sup>1</sup> Onder de Europese Economische Ruimte (EER) vallen naast de lidstaten van de Europese Unie ook Noorwegen, IJsland en Liechtenstein.

## HOOFDSTUK 6. ADMINISTRatieve ORGANISATIE EN INTERNE CONTROLE

### **Artikel 11. Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle**

In het kader van de treasuryfunctie 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;  
Bevoegdheden zijn via mandaatverlening nader schriftelijk vastgelegd conform artikel 12 van de Financiële verordening Omgevingsdienst West-Holland 2024;
2. Bij de uit te voeren treasuryactiviteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden:
  - a. iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd (het vier-ogen-principe);
  - b. de uitvoering en de controle geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
3. Ten aanzien van de treasuryfunctie vindt periodiek een interne controle plaats. Daarbij worden minimaal de volgende aspecten betrokken:  
juistheid, tijdigheid, volledigheid en relevantie van de managementinformatie;
  - a. rechtmatigheid van de administratieve verwerking;
  - b. borging van voldoende functiescheiding;
  - c. realisatie van de doelstellingen;
  - d. uitvoering van het beleid.

### **Artikel 12. Verantwoordelijkheden**

Het primair bevoegde orgaan tot het aangaan van overeenkomsten tot aangaan en verstrekken van geldleningen is het algemeen bestuur. Op basis van delegatie kan deze bevoegdheid overgedragen worden aan het dagelijks bestuur;

De verantwoordelijkheden ten aanzien van treasury worden door het dagelijks bestuur vastgelegd, hierin wordt onderscheid gemaakt in de verantwoordelijkheden per functionaris. De eindverantwoordelijkheid ligt bij het algemeen bestuur.

De directeur is verantwoordelijk, en wijst een treasuryfunctionaris aan.

Het treasurybeleid en elke aanpassing daarvan, moet worden vastgesteld door het algemeen bestuur.

### **Artikel 13. Slotbepaling**

1. Dit statuut wordt aangehaald als Treasurystatuut Omgevingsdienst West- Holland 2024.
2. Dit reglement treedt in werking na bekendmaking met terugwerkende kracht in werking vanaf 1 januari 2024. Tegelijkertijd worden voorgaande Treasurystatuut Omgevingsdienst West- Holland ingetrokken.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van Omgevingsdienst West- Holland gehouden op 4 november 2024.

de voorzitter,

de secretaris,

A.M. North

M.E. Krul-Seen