



A.B. 21/71

Onderwerp: Herijking Treasurystatuut

Inleiding

Het huidige Treasurystatuut is vastgesteld in 2010 en inmiddels niet actueel meer. In december 2013 is bijvoorbeeld de wet Schatkistbankieren ingevoerd. Op grond van deze wet is het uitsluitend nog toegestaan overtollige middelen aan te houden bij de Nederlandse Staat (Schatkistbankieren) of lagere Nederlandse overheden en overheidsinstanties, zoals gemeenschappelijke regelingen en gemeentelijke diensten. De aangepaste wetgeving is verwerkt in het voorliggende Treasurystatuut SVHW 2021. Daarnaast zijn functiebenamingen aangepast aan de huidige organisatiestructuur en andere kleinere wijzigingen doorgevoerd.

In bijlage treft u aan:

- Het Treasurystatuut SVHW 2021 (A.B. 21/72)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht het Treasurystatuut SVHW 2021 vast te stellen.

Toelichting

Hieronder worden de wijzigingen ten opzichte van het Treasurystatuut SVHW 2010 toegelicht.

Wijzigingstabel Treasurystatuut SVHW

Artikel	Oud	Nieuw
2. Financiële beleidscyclus	Opsomming van welke zaken in de begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening op financierings- / en beleggingsgebied aan de orde komen	Deze opsomming is verwijderd omdat deze te uitgebreid was en er in de praktijk niet in alle opzichten aan wordt voldaan. Volstaan kan worden met de tekst van de voorgaande alinea "De organisatie gebruikt de jaarlijkse financiële beleidscyclus voor het vaststellen van het financierings- en beleggingsbeleid, voor het afleggen van verantwoording over dat beleid en voor bijstelling van het beleid door het jaar heen".
3.1. Uitgangspunten risicobeheer	In de oude tekst staat vermeld dat het uitgangspunt is dat de organisatie middelen kan uitzetten op grond van de beleggingsfunctie indien deze	In het kader van de in december 2013 ingevoerde Wet Schatkistbankieren is het uitsluitend nog toegestaan overtollige middelen aan te houden in de Schatkist of in de vorm van een lening aan andere openbare lichamen te

	uitzettingen een prudent karakter hebben.	verstrekken. Op grond van de publieke taak mogen nog wel gelden aan andere partijen worden vertrekt. Artikel 3.1 is aangepast aan de Wet Schatkistbankieren.
3.1.2 (oud) Koersrisicobeheer		Aangezien in 3.4 is opgenomen dat uitsluitend verplichtingen aan worden gegaan en uitgezet in euro's is het onderdeel koersrisico niet van toepassing.
3.1.3 (oud) Kredietrisico	In de oude tekst staan de uitgangspunten vermeld bij wie de organisatie middelen kan uitzetten	In het kader van de in december 2013 ingevoerde Wet Schatkistbankieren is het uitsluitend nog toegestaan overtollige middelen aan te houden in de Schatkist of in de vorm van een lening aan andere openbare lichamen te verstrekken. Dit artikel is vervallen.
3.2 Renterisicobeheer		Dit artikel is toegevoegd omdat er conform de Wet Fido moet worden voldaan aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. In het oude statuut stond dit alleen in de bijlage vermeld.
3.3 Intern liquiditeitenrisicobeheer	De meerjarige liquiditeitenplanning had in het oude statuut een looptijd van tenminste de beleggingshorizon.	In het nieuwe statuut heeft de meerjarige liquiditeitenplanning een looptijd van 4 jaar.
3.3 Intern liquiditeitenrisicobeheer	Het streven naar concentratie van de liquiditeiten één rentecompensatiecircuit was art 3.4 lid 2	Het streven naar concentratie van de liquiditeiten één rentecompensatiecircuit staat nu vermeld in artikel 6 Saldo- en liquiditeitenbeheer.
3.5 Relatiebeheer		Toegevoegd is een artikel over met welk soort bedrijven financiële relaties mogen worden aangegaan. Dit was in het oude statuut opgenomen onder het onderdeel kredietrisicobeheer.

<p>4.1 Aantrekken kort vermogen en 4.2 Aantrekken lang vermogen</p>	<p>Oude statuut art 4 lid 4: Toegestane financieringsinstrumenten zijn rekening-courant, kasgeldleningen, onderhandse geldleningen, vaste geldleningen en obligaties.</p>	<p>Toegevoegd zijn twee artikelen over toegestane instrumenten bij aantrekken kortlopend en langlopend vermogen. Dit was in het oude statuut opgenomen onder het onderdeel Organisatie van de uitvoering. De tekst luidt nu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Toegestane instrumenten bij het aantrekken van kortlopende middelen zijn daggeld, krediet limiet op rekening courant en kasgeldleningen. - Toegestane instrumenten bij het aantrekken van financieringen zijn: onderhandse geldleningen en obligatieleningen. Daarnaast is het toegestaan nieuwe producten te gebruiken die door een externe deskundige organisatie zijn voorzien van een Fido-proof verklaring.
<p>4.3 Langlopende uitzettingen</p>	<p>Oude statuut art 4 lid 2: Bij het uitvoeren van beleggingstransacties gelden voorts de volgende richtlijnen en limieten: etc.</p> <p>Oude statuut art 4 lid 3: Toegestane beleggingsinstrumenten zijn: etc.</p>	<p>Door de invoering van het verplichte schatkistbankieren vervallen de artikelen in het oude statuut inzake beleggingstransacties (was opgenomen onder het onderdeel Organisatie van de uitvoering).</p>
<p>4.3 Langlopende uitzettingen</p>		<p>Toegevoegd is dat het drempelbedrag schatkistbankieren gelijk is aan het wettelijk voorgeschreven percentage van het begrotingstotaal.</p>
<p>5. Organisatie van de uitvoering</p>	<p>In het oude statuut was opgenomen: De adjunct-directeur kan financierings- en beleggingstransacties voorbereiden.</p>	<p>In artikel 6 lid 1 is dit gewijzigd in: De controller bereidt de financieringstransacties voor.</p> <p>Het SVHW kent namelijk geen functie van adjunct directeur meer.</p>

<p>5. Organisatie van de uitvoering</p>	<p>Het afdelingshoofd invordering is verantwoordelijk voor het initiëren van betalingen voortvloeiende uit de transacties. De tekeningsbevoegdheid voor deze betalingen ligt bij het afdelingshoofd invordering (als eerste tekeningsbevoegde) en bij de directeur (als tweede tekeningsbevoegde).</p>	<p>Deze bepaling is vervallen aangezien de aflossing en rente van een geldlening automatisch worden afgeschreven.</p>
<p>5. Organisatie van de uitvoering</p>	<p>In het oude statuut was opgenomen: Gezien de omvang van de organisatie zal er af en toe een uitzondering moeten worden gemaakt met betrekking tot de functiescheiding. De juiste uitvoering en administratie van de transacties wordt in die gevallen gewaarborgd door een goed functionerende AO/IC.</p>	<p>Deze bepaling is vervallen aangezien er voldoende functiescheiding aanwezig is tussen beschikken (DB / directeur / controller), registreren (Financiële administratie) en controleren (medewerker interne controle). Betaling geschiedt, wanneer niet automatisch wordt afgeschreven, altijd met 2 handtekeningen (Controller en directeur).</p>
<p>6. Saldo- en liquiditeitenbeheer</p>	<p>Stond in het oude statuut grotendeels in artikel 3.4 intern liquiditeitsrisicobeheer</p>	<p>Toegevoegd is:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Contante geldstromen worden zoveel mogelijk beperkt. 2. Er wordt een minimaal aantal bankrekeningen aangehouden met het oog op transparantie en efficiëntie van de bankrekeningenstructuur. Het betalingsverkeer wordt hiertoe zoveel mogelijk elektronisch uitgevoerd door één bank
<p>7. Administratieve organisatie en interne/externe controle</p>	<p>In het oude statuut was opgenomen: De adjunct-directeur zal van het vastgestelde beleid en alle plannen, nota's en besluiten zorgvuldig dossiers aanleggen.</p>	<p>In artikel 8 lid 1 is dit gewijzigd in: Door of namens de controller worden van het vastgestelde beleid en alle plannen, nota's en besluiten zorgvuldig (digitale) dossiers aangelegd.</p>

7. Administratieve organisatie en interne/externe controle	In het oude statuut was opgenomen: Om functiescheiding te garanderen zullen de medewerkers die de transacties uitvoeren nooit betrokken zijn bij het feitelijk administratief vastleggen en het doen van betalingen uit hoofde van transacties en posities.	Bij de uit te voeren treasury activiteiten inclusief de gemandateerde activiteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden: <ul style="list-style-type: none">a. iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd (het vier-ogen-principe);b. de uitvoering en de controle geschiedt door afzonderlijke functionarissen;c. de registratie en de fiattering voor betaling in de financiële administratie gebeurt door afzonderlijke functionarissen;
--	---	---

Overig

n.v.t.

Klaaswaal, 17 november 2021