

## **Bijlage: concept Uitvoeringsbesluit treasury 2015**

Bij deze stelt het college, conform artikel 7 van het treasurystatuut, nadere regels vast met betrekking tot de uitoefening van de financieringsfunctie.

### **Artikel 1 algemene uitgangspunten administratieve organisatie**

- a. De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van treasuryactiviteiten worden op eenduidige wijze schriftelijk vastgelegd.
- b. Bij de uit te voeren treasuryactiviteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste uitgangspunten:
  - iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen getekend;
  - de uitvoering en controle geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
  - de uitvoering en registratie in de financiële administratie geschiedt door afzonderlijke functionarissen.
- c. Binnen de administratieve organisatie en interne controle waarborgen dat:
  - de uitvoering rechtmatig en doelmatig is;
  - de treasury-activiteiten adequaat kunnen worden uitgevoerd en bijgestuurd;
  - de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de informatie verzekerd zijn.

### **Artikel 2 Opnemen van leningen**

- a. Voor het aantrekken van leningen voor langer dan 1 jaar worden tenminste 2 prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd;
- b. Op basis van het gestelde bij artikel 3 punt 2 kan de gemeente ook liquide middelen lenen bij andere openbare lichamen;
- c. Rente-instrumenten worden uitsluitend gebruikt ter beperking van financiële risico's.

### **Artikel 3 Uitzettingen van (overtollige) middelen**

Uitzettingen worden gedaan conform de Wet Verplicht schatkistbankieren en de regeling schatkistbankieren decentrale overheden, waarbij de volgende uitgangspunten van toepassing zijn:

1. Gelden kunnen bij de schatkist worden aangehouden op een rekening-courant of in een deposito.
2. In afwijking van het eerste lid kunnen ook liquide middelen in de vorm van leningen uitgezet worden bij andere openbare lichamen, met dien verstande dat openbare lichamen geen leningen kunnen verstrekken aan openbare lichamen ten aanzien waarvan zij met het financiële toezicht zijn belast.

### **Artikel 4 Verstrekken van leningen en garanties**

1. Bij het verstrekken van geldleningen en garanties gelden de volgende voorwaarden:
  - a. Bij het verstrekken van leningen aan derden dient grote terughoudendheid en zorgvuldigheid te worden betracht en de daaraan verbonden risico's dienen zoveel mogelijk te worden beperkt door het -waar mogelijk- vestigen van zakelijke zekerheden;
  - b. Bij het garanderen van door derden te sluiten geldleningen wordt grote terughoudendheid betracht en de daaraan verbonden risico's worden zoveel mogelijk beperkt door het -waar mogelijk- verlangen van zakelijke zekerheden;
  - c. Leningen aan derden en garanties worden slechts verstrekt nadat de raad hierover is gehoord.
  - d. Er zijn geen andere overheden (bijv. het Rijk) of instellingen (bijv. waarborgfondsen), die onder gelijklopende voorwaarden een lening of garantie kunnen verstrekken;
  - e. De te financieren activiteit kan zonder de lening of garantie van de gemeente niet plaatsvinden.
  - f. Aan de te verstrekken leningen en garanties worden in het maatschappelijk verkeer gebruikelijke voorwaarden verbonden.

2. Voor het verstrekken van garanties geldt aanvullend dat de geldgever zich in de leningsovereenkomst moet verbinden:
  - a. Zonder toestemming van het college geen uitstel van betaling te geven;
  - b. Het college zo spoedig mogelijk in kennis te stellen indien de geldnemer niet voldoet aan enige verplichting;
  - c. Jaarlijks binnen een maand na afloop van het jaar aan de gemeente een opgave te verstrekken van de restantschuld van de lening per 31 december van het voorafgaande jaar.

#### **Artikel 5 Organisatie van de treasuryfunctie**

1. De treasuryfunctie is ondergebracht bij het team Publiek.
2. De treasuryfunctie wordt uitgevoerd onder de verantwoordelijkheid van de teammanager Publiek.
3. De treasuryfunctie wordt uitgevoerd door de financieel adviseur team Publiek (= treasurer) en de medewerker treasury. De plaatsvervanger van de treasurer is de financieel adviseur grondexploitatie team Omgeving.
4. De treasurer is verantwoordelijk voor de controle op de rechtmatigheid van de in het kader van de uitvoering van de treasuryfunctie gevoerde transacties, voor de juiste verwerking van deze transacties in de financiële administratie en voor een tijdige en juiste betaling en invordering.
5. De treasurer rapporteert per kwartaal aan het college van B&W en de concerncontroller over het gevoerde treasurybeleid.
6. Alle relevante treasuryactiviteiten worden onder de verantwoordelijkheid van de teammanager Publiek in procedurebeschrijvingen vastgelegd.
7. De concerncontroller ziet toe op de vastlegging van de administratieve organisatie en dat voldoende waarborgen zijn getroffen voor een rechtmatige en doelmatige uitvoering van de treasuryactiviteiten. Onder doelmatige uitvoering wordt niet alleen een adequate uitvoering verstaan, maar ook een adequate bijsturing (PDCA-cyclus: "plan", "do", "check", "act").
8. Onder verantwoordelijkheid van de concerncontroller wordt een interne controle uitgevoerd op de uitgevoerde financieringstransacties, de insteek van de interne controle vindt plaats op basis van risico-inschatting van (deel)processen.

#### **Artikel 6 Bankrelatiebeheer**

1. Teneinde een duurzame toegang tot de financiële markten te verzekeren onderhoudt de treasurer contacten met relaties op deze markten.
2. Bij het aangaan van relaties zijn factoren als een goede naam, betrouwbaarheid, integriteit, continuïteit en deskundigheid bepalend.
3. Minimaal 1 keer per 4 jaar wordt bezien of de voorwaarden die de huisbankier voor het betalingsverkeer hanteert marktconform zijn.

#### **Artikel 7 Betalingsverkeer**

1. Alle betalingsopdrachten ten laste van de gemeentelijke bankrekeningen geschieden door tussenkomst van de treasurer. De treasurer plaatst de 2<sup>e</sup> (= finale) handtekening voor betaalopdrachten..
2. Medewerkers van het team Publiek bereiden het betaalverkeer voor en zetten de 1<sup>e</sup> handtekening voor betaalopdrachten.
3. Betalingsopdrachten van afdelingen worden slechts verstrekt na schriftelijke opdracht van een gemeentelijke functionaris die bevoegd is te beschikken over het budget ten laste van waarvan de desbetreffende uitgaaf wordt gedaan.
4. Teams dienen de medewerker treasury vooraf te informeren over betalingen of ontvangsten groter dan € 50.000.

#### **Artikel 8 Liquiditeitenbeheer**

1. De teammanagers zijn verantwoordelijk voor de tijdige en juiste aanlevering van alle voor de feitelijke uitvoering van het treasurybeleid benodigde relevante informatie.
2. De medewerker treasury stelt aan de hand van de door de afdelingen aangeleverde liquiditeitsprognoses een totaalplanning op van de toekomstige geldstromen op concernniveau.

#### **Artikel 9 Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden**

- a. De taken en verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryfunctie van de gemeente staan in onderstaande tabel gedefinieerd.

<b>Orgaan</b>	<b>Verantwoordelijkheid</b>
De gemeenteraad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vaststellen van het treasurybeleid middels het statuut;</li> <li>• Houden van toezicht op de treasuryfunctie (d.m.v. de financieringsparagraaf in begroting en jaarstukken).</li> </ul>
Externe accountant	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Als adviseur van de gemeenteraad controleert de accountant in het kader van haar reguliere controletaak de feitelijke naleving van de Verordening Treasurystatuut en het Uitvoeringsbesluit treasury.</li> </ul>
Het college van B&W:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zorgdragen voor de uitvoering van het treasurybeleid d.m.v. 'uitvoeringsbesluit treasury 2015'.</li> <li>• Informeren van de gemeenteraad over de uitvoering van het treasurybeleid (d.m.v. de financieringsparagraaf in begroting en jaarstukken).</li> <li>• Achteraf bekrachtigen van de afgesloten transacties (bij een looptijd &gt; 1 jaar).</li> </ul>
Portefeuillehouder	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Is vanuit het college de eerstverantwoordelijke voor de uitvoering van de treasury.</li> </ul>
Concerncontroller	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ziet toe op vastlegging administratieve organisatie.</li> <li>• Ziet toe of voldoende maatregelen zijn getroffen voor een rechtmatige en doelmatige uitvoering van treasuryactiviteiten.</li> <li>• Zorgt op basis van risico-inschatting van (deel)processen voor de uitvoering van een verbijzonderde interne controle op de uitgevoerde financieringstransacties.</li> <li>• Rapporteert op basis van zijn onafhankelijke rol rechtstreeks aan de raad en/of het college in geval van bijzondere ontwikkelingen met betrekking tot de wijze waarop uitvoering wordt gegeven aan de Verordening Treasurystatuut en het Uitvoeringsbesluit treasury.</li> </ul>
Teammanager Publiek	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integraal verantwoordelijk voor de feitelijke uitvoering van het treasurybeleid en het betalingsverkeer.</li> </ul>
Treasurer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adviseert het college op gebied van treasury.</li> <li>• Stelt het treasurystatuut en de financieringsparagraaf op.</li> <li>• Bewaakt de kwaliteit van de treasuryprocessen.</li> <li>• Fungeert als eerste aanspreekpunt voor de partijen van de geld en kapitaalmarkt</li> <li>• Het aantrekken en uitzetten van gelden in het kader van het saldo- en liquiditeitenbeheer.</li> <li>• Verantwoordelijk voor juiste registratie in financiële administratie van financiële transacties.</li> </ul>
Medewerker Treasury	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geeft feitelijk uitvoering aan de activiteiten m.b.t. de deelfuncties risicobeheer, gemeentefinanciering en kasbeheer. Deze activiteiten moeten conform het treasurystatuut en de paragraaf financiering worden uitgevoerd en de transacties dienen geautoriseerd te zijn door de treasurer.</li> <li>• Verwerken van informatie in een liquiditeitenplanning.</li> </ul>
Financieel adviseur	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adviseert de teams over de financiële gevolgen van hun activiteiten en projecten.</li> </ul>
Budgethouders	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dragen zorg voor het tijdig aanleveren van betrouwbare operationele informatie over toekomstige geldstromen aan de medewerker treasury, met het oog op de liquiditeitenplanning.</li> <li>• Fiatteren van betalingen en ontvangsten ten laste c.q. ten gunste van de budgetten van de budgethouders.</li> </ul>
Medewerker financiële administratie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Draagt zorg voor het overboeken van saldi tussen banrekeningen.</li> <li>• Handelt het contante en girale betalingsverkeer af.</li> <li>• Levert volledige en betrouwbare gegevens aan de gemeentelijke administratie</li> <li>• Administreert juist en volledig de bezittingen, schulden, rechten, verplichtingen, inkomsten en uitgaven in de financiële administratie</li> </ul>

