

Onderwerp
Vaststelling Treasuryregeling
Veiligheidsregio Groningen 2014

Vastgesteld
6 december 2013

Inwerkingtreding
(met terugwerkende
kracht tot)
1 januari 2014



Blad bekendmakingen

**VEILIGHEIDSREGIO
GRONINGEN**

2013 nr 7, uitgegeven 14-03-2014

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen maakt bekend dat door dit bestuur is vastgesteld de Treasuryregeling Veiligheidsregio Groningen 2014, waarvan de tekst luidt:

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen

gelet op:

- de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido);
- de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen;
- de Financiële verordening Veiligheidsregio Groningen;

besluit:

vast te stellen het volgende Treasurystatuut voor de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen:

Artikel 1 Definities

In dit statuut wordt verstaan onder:

- a. directeur:
 - de directeur van de Veiligheidsregio Groningen, dan wel zijn plaatsvervanger;
- b. financiering:
 - het aantrekken van benodigde financiële middelen voor een periode van minimaal één jaar. Deze middelen kunnen bestaan uit zowel eigen vermogen als vreemd vermogen;
- c. geldstromenbeheer:
 - al die activiteiten die nodig zijn om liquiditeiten te transfereren, zowel binnen de organisatie zelf als tussen de organisatie en derden (betalingsverkeer);
- d. intern liquiditeitsrisico:
 - de risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeitenplanning en meerjareninvesteringsplanning waardoor financiële resultaten kunnen afwijken van de verwachtingen;
- e. kasgeldlimiet:
 - een bedrag op basis van de Wet fido ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting van de Veiligheidsregio Groningen bij aanvang van het jaar;
- f. kredietrisico:
 - de risico's van een waardedaling van een vordering ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door de tegenpartij als gevolg van insolventie of deficit;
- g. liquiditeitenbeheer:

- het financieren en uitzetten van middelen voor een periode tot één jaar;
- h. liquiditeitenplanning:
 - een gestructureerd overzicht van de toekomstige inkomsten en uitgaven ingedeeld per tijdseenheid;
- i. renterisico:
 - de omvang van het risico van ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten door rentewijzigingen;
- j. renterisiconorm:
 - een bij de aanvang van enig jaar op basis van de Wet fido gefixeerd percentage van het totaal van de netto vaste schuld van de Veiligheidsregio Groningen;
- k. saldobeleer:
 - het beheer van de dagelijkse saldi op de rekeningen;
- l. rentevisie:
 - toekomstverwachting over de renteontwikkeling;
- m. statuut:
 - dit Treasurystatuut;
- n. treasuryfunctie:
 - alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. De treasuryfunctie bestaat uit vier deelfuncties: risicobeleer, financiering, kasbeheer en debiteuren- en crediteurenbeheer;
- o. uitzetting:
 - het tijdelijk toevertrouwen van liquiditeiten aan derden tegen vooraf overeengekomen condities en bedingen. Kortlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode tot één jaar en langlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode van één jaar of langer.

Artikel 2 Doel van het statuut

1. Het Treasurystatuut (hierna: statuut) van de Veiligheidsregio Groningen heeft tot doel een formeel kader te scheppen waar binnen de financierings- en beleggingsactiviteiten van het openbaar lichaam dienen plaats te vinden;
2. In algemene zin zal het financieel beleid dienen
 - a. bij te dragen aan en ondersteuning te bieden voor het uitvoeren van taken, horende tot de verantwoordelijkheden van de Veiligheidsregio. Meer specifiek zal de financiële continuïteit van de Veiligheidsregio Groningen op korte en lange termijn gewaarborgd dienen te worden;
 - b. tot het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om het beleid - binnen de door het Algemeen Bestuur gestelde kaders uit de begroting - te kunnen uitvoeren.

Artikel 3 Kaders en doel treasurybeleid

1. Het treasury-beleid is er op gericht binnen de financiële mogelijkheden van de Veiligheidsregio Groningen een zo hoog mogelijk en verantwoord rendement te verkrijgen op niet direct te gebruiken middelen. Daarbij wordt gestreefd naar een reductie van de financieringslasten op aan te trekken middelen, waarbij de risico's zo goed mogelijk beheerst worden en in ieder geval beperkt blijven binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders.

2. Investeringsen, die worden gedaan in het kader van de uitvoering van de aan de Veiligheidsregio opgedragen taken, waarbij bewust risico's worden aanvaard, vallen buiten de kaders van dit statuut. Over deze (des)-investeringsen worden in specifieke bestuursbesluiten beslissingen genomen.
3. De doelstellingen van het treasurybeleid zijn:
 - a. Het verkrijgen en handhaven van toegang tot de vermogensmarkten (geld- en kapitaalmarkt) tegen de scherpst mogelijke condities;
 - b. Het zoveel mogelijk beschermen van de organisatie tegen ongewenste financiële risico's zoals rente-, intern liquiditeits- en kredietrisico;
 - c. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheeren van de geldstromen en financiële posities;
 - d. Het realiseren van een flexibel en controleerbaar cashmanagement in de organisatie;
 - e. Het opzetten en onderhouden van een goede en efficiënte financiële infrastructuur;
 - f. Het realiseren van informatie cq rapportagestromen ter ondersteuning van het beleid.

Artikel 4 Risicoprofiel

1. De houding van de Veiligheidsregio Groningen ten aanzien van financieel risico is defensief en risicomijdend. De organisatie houdt hierbij rekening met de renterisiconorm en de kasgeldlimiet, zoals bedoeld in de Wet financiering decentrale overheden.
2. De treasuryfunctie van de Veiligheidsregio Groningen is naar haar aard ondergeschikt aan de uitvoering van de publieke taak. Het risicobeleid zal erop gericht zijn toekomstige risico's inzichtelijk te maken, te beheersen, te verminderen of te verschuiven.
3. De uitvoering van de treasurytaak mag in ieder geval niet leiden tot een vergroting van de financiële risico's voor de Veiligheidsregio Groningen.

Artikel 5 Uitgangspunten risicobeheer

Met betrekking tot risicobeheer gelden de navolgende algemene uitgangspunten:

1. Het openbaar lichaam mag leningen of garanties uit hoofde van de haar opgedragen taak uitsluitend verstrekken aan door het algemeen bestuur goedgekeurde derde partijen. Een dergelijke transactie wordt uitsluitend aangegaan na voorafgaande goedkeuring door de directeur.
2. De organisatie kan middelen uitzetten op grond van de treasuryfunctie indien deze uitzettingen een prudent (= geschiedend met of getuigend van beleid) karakter hebben en niet zijn gericht op het genereren van rendement door het lopen van overmatig risico. Het prudente karakter van deze uitzettingen wordt gewaarborgd door middel van de richtlijnen en limieten van dit statuut.
3. Bij het uitzetten van middelen mag men alleen gebruik maken van financiële producten die een hoofdsomgarantie kennen zoals bedoeld in Wet financiering decentrale overheden en de ministeriële regeling RUDO.

Artikel 6 Renterisicobeheer

Met betrekking tot renterisicobeheer gelden de navolgende uitgangspunten:

1. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden, conform de Wet financiering decentrale overheden.

2. De renterisiconorm wordt niet overschreden, conform de Wet financiering decentrale overheden.
3. Nieuwe leningen en/of nieuwe uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie, aanwezige leningenportefeuille, een recente liquiditeitenplanning, een investeringsplan en een actuele rentevisie.

Artikel 7 Koersrisicobeheer

Met betrekking tot koersrisicobeheer gelden de navolgende uitgangspunten:

1. De organisatie beperkt de koersrisico's op uitzettingen op grond van treasury, door de looptijd van de uitzettingen af te stemmen op de liquiditeitenplanning en het investeringsplan.
2. Koersrisico's worden beperkt door de omvang en de resterende looptijd van het financiële instrument te matchen met de omvang en looptijd van de beschikbare liquide middelen of verplichtingen.

Artikel 8 Intern liquiditeitsrisicobeheer

Met betrekking tot intern liquiditeitsrisicobeheer gelden de volgende uitgangspunten:

1. De treasury-activiteiten zijn gebaseerd op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar), alsmede een meerjarige liquiditeitenplanning met een looptijd van 10 jaar.
2. De verschillende organisatieonderdelen zullen zo nodig op verzoek van het dagelijks bestuur een kasstroomprognose opstellen.

Artikel 9 Valutarisicobeheer

Met betrekking tot valutarisicobeheer geldt als uitgangspunt dat valutarisico's in de organisatie worden uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in de dan geldende Nederlandse geldeenheid.

Artikel 10 Korte en lange financiering

1. Voor het aantrekken van gelden op de geld- en kapitaalmarkt worden aan tegenpartijen in principe geen beperkingen gesteld, anders dan dat zij een goede reputatie behoren te hebben op de financiële markten en in het algemeen maatschappelijk verkeer.
2. Voor de financieringen geldt dat, binnen de grenzen van het jaarlijks vastgestelde (of eventueel bijgestelde) mandaat, de organisatie het aantrekken van middelen kan voorbereiden. Vervolgens zal de organisatie opdracht geven aan de uitvoerende instantie deze transactie daadwerkelijk uit te voeren. Hiervoor geldt hetgeen hieronder wordt vastgesteld inzake richtlijnen en limieten voor financieringen in het algemeen. Vervolgens hebben de daartoe bevoegde medewerkers en het dagelijks en algemeen bestuur altijd inzicht in alle afgesloten transacties door middel van het treasury-dossier.
3. Het is expliciet verboden om gelden te lenen met het enkele doel deze verkregen middelen tegen een hoger rendement uit te zetten.
4. Bij het uitvoeren van financieringstransacties gelden voorts de volgende richtlijnen en limieten:
 - a. Teneinde de kosten van het geldstromenbeheer te beperken wordt:
 - * het liquiditeitsgebruik beperkt door de geldstromen op organisatieonderdeel op elkaar en de liquiditeitenplanning af te stemmen;

- * het betalingsverkeer zoveel mogelijk elektronisch uitgevoerd binnen één organisatie;
- b. de liquiditeitspositie geconcentreerd binnen één rentecompensatiecircuit met de gunstigste condities teneinde het saldo- en liquiditeitenbeheer gestalte te geven;
- c. het renterisico op de netto vlottende schuld zal in ieder geval worden begrensd ter hoogte van de kasgeldlimiet van de Wet financiering decentrale overheden;
- d. het renterisico op de netto vaste schuld zal in ieder geval worden begrensd ter hoogte van de renterisiconorm van de Wet financiering decentrale overheden.
- 5. Toegestane instrumenten zijn rekening courant, onderhandse geldleningen, vaste geldleningen, (Euro) Medium Term Notes, obligaties en andere (internationale) financieringsprogramma's.
- 6. (Langlopende) leningen worden slechts afgesloten na goedkeuring van de directeur.

Artikel 11 De toezichthouder: Gedeputeerde Staten van de provincie Groningen

Conform de Wet financiering decentrale overheden zal de benodigde informatie worden aangeboden aan de externe toezichthouder, zijnde het college van Gedeputeerde Staten van de Provincie Groningen.

Artikel 12 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:

- a. bij de uit te voeren treasuryactiviteiten is functiescheiding doorgevoerd, met als belangrijkste voorwaarden:
 - I. iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd ('vier-ogen-principe');
 - II. de uitvoering en controle geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
 - III. de uitvoering en registratie in de financiële administratie geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
- b. Tegenpartijen wordt opdracht gegeven de bevestigingen van iedere transactie te versturen naar de financiële administratie zonder tussenkomst van de personen die bevoegd zijn tot het sluiten van de transacties;
- c. De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van treasury-activiteiten zijn op eenduidige wijze in deze uitvoeringsregels treasury vastgelegd;
- d. De transacties worden onmiddellijk geregistreerd door de functionaris die de transactie heeft afgesloten en gecontroleerd door de functionaris die belast is met registratie.

Artikel 13 Het Centraal Bureau voor de Statistiek

Conform de Wet financiering decentrale overheden zal de benodigde informatie worden aangeboden aan het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Artikel 14 Inwerkingtreding

Dit Treasury-statuuut treedt in werking met ingang van 1 januari 2014.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Groningen, d.d. 6 december 2013