



FINANCIERINGSSTATUUT OMGEVINGSDIENST GRONINGEN

Algemeen Bestuur
Veendam
29 oktober 2013

Inhoud

1. INLEIDING	3
2. VOORBEREIDING EN VASTSTELLING VAN HET TREASURYBELEID	3
2.1. Beleids- en verantwoordingscyclus	3
2.2. Overige rapportages	4
3. UITVOERING VAN HET TREASURYBELEID	4
3.1. Verplicht schatkistbankieren	4
3.1.1. Rekening-courant	4
3.1.2. Deposito's.....	4
3.1.3. Medeoverheden	5
3.2. Langlopende Financiering.....	5
3.3 Risicomanagement	5
3.3.1 Renterisico.....	5
3.3.2 Kredietrisico	6
3.3.3. Koersrisico.....	6
3.3.4 Interne liquiditeitsrisico	6
3.3.5. Solvabiliteitsrisico.....	6
3.4. Geldstromenbeheer (Cashmanagement)	6
3.5. Relatiebeheer.....	6
3.6. Taakverdeling en functiescheiding	7
4. INTERNE ORGANISATIE EN BEHEER TREASURY.....	7
4.1. Interne controle	7
4.2. Externe controle.....	8

1. INLEIDING

Het Financieringsstatuut (statuut) heeft tot doel in overeenstemming met de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido) en de bijbehorende ministeriële regelingen de bestuurlijke kaders aan te geven van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen (ODG), waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financiële vermogenswaarden, financiële geldstromen, financiële posities en de hieraan verbonden risico's kan besturen en beheersen. Het statuut maakt de doelstellingen van het treasurybeleid en beheer en de uitgangspunten die daaraan ten grondslag liggen duidelijk.

Det financiële administratie en de kassiersfunctie is uitbesteed aan de provincie Groningen. Het door het Algemeen Bestuur van de ODG vastgesteld beleid sluit aan bij hetgeen in het Financieringsstatuut van de provincie Groningen is bepaald, teneinde een efficiënte uitvoering van het statuut mogelijk te maken.

2. VOORBEREIDING EN VASTSTELLING VAN HET TREASURYBELEID

Het Algemeen Bestuur van de ODG bepaalt de kaders van het treasurybeleid door vaststelling en wijziging van het onderhavige statuut evenals door vaststelling van de verplichte Financieringsparagraaf in de jaarlijkse begroting en een dito verantwoordingsparagraaf in het jaarverslag.

2.1. Beleids- en verantwoordingscyclus

In de programmabegroting van de ODG is een financieringsparagraaf opgenomen. In deze paragraaf staat welk beleid de ODG voorstaat met betrekking tot alle beheersmaatregelen ten aanzien van de financierings- en de treasury-activiteiten. De paragraaf wordt als integraal onderdeel van de begroting vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de ODG volgens de normale besluitvormingsprocedure.

In de Financieringsparagraaf komen de volgende zaken aan de orde:

- alle interne en externe ontwikkelingen die voor het komende jaar van belang zijn met betrekking tot de liquiditeitspositie, het uitzetten van gelden en de toekomstige financiële risicoposities;
- de ontwikkeling van de renterisiconorm in de komende jaren;
- de ontwikkeling van de liquiditeitspositie in de komende periode mede in relatie tot de kasgeldlimiet;
- het financieringsbeleid dat de ODG voorstaat voor het komende jaar en wat daarvan de financiële consequenties zijn;
- een lange termijn liquiditeitsprognose en een rentevisie.

In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het financieringsbeleid. Deze realisatie wordt getoetst aan de financieringsparagraaf zoals die in de begroting is opgenomen alsmede aan het onderhavige statuut. In het jaarverslag komen, naast de toetsing van de financieringsparagraaf, aan de orde: renteopbrengsten en rentekosten, kasgeld en de rentevisie.

Doel van bovenstaande rapportages is het vaststellen van de beleidskaders, het verstrekken van betrouwbare, dat wil zeggen juiste, tijdige en volledige, evenals relevante informatie aan het bestuur, zodat financiële en interne risico's beheerst kunnen worden. Tevens kan hiermee verantwoording afgelegd worden over het gevoerde beleid en kan het Algemeen Bestuur van de ODG toezicht houden (controleerende taak) op de resultaten van het treasurybeleid. Middels deze cyclus kan het Algemeen Bestuur het beleid sturen en bijstellen.

2.2. Overige rapportages

Treasuryrapportage

Twee keer per jaar wordt een treasuryrapportage ter kennisgeving aangeboden aan het Dagelijk Bestuur. In deze rapportage is opgenomen:

- Een meerjarige prognose van de kasstromen die de ODG onder haar beheer heeft. Deze prognose wordt periodiek bijgesteld.
- De liquiditeitsprognose voor het lopende jaar. Deze prognose geeft de maandelijkse stand van de financiering weer en is gebaseerd op de meerjarige liquiditeitsprognose. De prognose wordt maandelijks bijgesteld aan de werkelijkheid.
- Overzicht opgenomen en uitgezette gelden en het verloop hiervan voor de komende jaren.
- Ontwikkeling liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet.

Rapportages conform Wet fido

Verplichte rapportages conform de voorwaarden zoals gesteld in de Wet fido, zoals modelstaat A en B en de Informatie voor derden (lv3).

3. UITVOERING VAN HET TREASURYBELEID

3.1. Verplicht schatkistbankieren

Bij het verplicht schatkistbankieren wordt onderscheid gemaakt tussen het afkomen dan wel aanvullen van de rekening-courant, het plaatsen van deposito's bij de Staat en het uitzetten van gelden bij medeoverheden. Voor deze instrumenten wordt gebruik gemaakt van de Provincie Groningen.

3.1.1. Rekening-courant

Het saldo van het rekeningcourant bij de huisbankier van de provincie zal op werkdagen – conform de voorwaarden van de Wet fido – worden afgeroomd naar dan wel aangevuld van de rekening-courant van de provincie Groningen bij de Staat der Nederlanden.

3.1.2. Deposito's

Voor het plaatsen van deposito's bij de Staat dient een actieplan opgesteld te worden.

Het actieplan bevat:

- een meerjarige prognose;
- de liquiditeitsplanning voor het lopende jaar;
- een specificatie van de uitgezette gelden;
- rentevisie;
- renterisico.

Het actieplan wordt getekend door het hoofd van de afdeling Financiën en Control en de treasurer van de Provincie Groningen. Het tarief en de voorwaarden van de deposito's worden getoetst door de treasurer van de Provincie Groningen.

3.1.3. Medeoverheden

Het uitzetten van gelden bij medeoverheden dient plaats te vinden onder de voorwaarden zoals gesteld in de Wet fido. Voor het uitzetten van gelden bij medeoverheden dient een actieplan opgesteld te worden. Het actieplan bevat:

- een meerjarige prognose;
- de liquiditeitsplanning voor het lopende jaar;
- een specificatie van de uitgezette gelden;
- rentevisie;
- renterisico.

Het actieplan wordt getekend door het hoofd van de afdeling Financiën en Control en de treasurer van de Provincie. Besluitvorming vindt plaats na akkoord van de portefeuillehouder Financien van de Provincie.

3.2. Langlopende Financiering

Bij het aantrekken van langlopende financieringen (> 1 jaar) gelden de volgende uitgangspunten:

1. Langlopende Financiering wordt enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak.
2. Financiering met vreemd vermogen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare liquide middelen te gebruiken teneinde het renteresultaat te optimaliseren.
3. Mocht er separaat voor de ODG een langlopende financiering moeten worden afgesloten, dan wordt deze vastgesteld door de Directeur van de Omgevingsdienst in samenspraak met de treasurer van de provincie Groningen.

3.3 Risicomanagement

De ODG loopt bij de uitvoering van haar taken renterisico, kredietrisico, koersrisico, interne liquiditeitsrisico's en solvabiliteitsrisico. Het kredietrisico en koersrisico zijn van toepassing voor de uitzonderingen op het verplicht schatkistbankieren en overeenkomsten die voor 4 juni 2012 zijn afgesloten. Het interne liquiditeitsrisico wordt door de invoering van het verplicht schatkistbankieren lager, omdat de deposito's die bij de Staat geplaatst worden eerder kunnen worden beëindigd. Dit onder de voorwaarde dat de betreffende middelen benodigd zijn voor de uitoefening van de publieke taak.

3.3.1 Renterisico

Renterisico kan worden gedefinieerd als het gevaar van ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten van de ODG als gevolg van rentewijzigingen. Om renterisico's te beheersen en reduceren wordt gebruik gemaakt van de instrumenten van de Wet fido (de kasgeldlimiet en de renterisiconorm). Voorts wordt voor de rentevisie gebruik gemaakt van informatie van tenminste drie gezaghebbende algemene banken en het Centraal Planbureau (CPB). De visie van de banken en het CPB worden periodiek getoetst met de werkelijke renteontwikkelingen.

3.3.2 Kredietrisico

Kredietrisico ook wel debiteurenrisico genoemd heeft betrekking op de mogelijkheid dat een tegenpartij, waarbij gelden uitstaan, failliet gaat waardoor de hoofdsom verloren gaat.

Ter beperking van het kredietrisico wordt uitsluitend belegd:

- bij het Rijk en medeoverheden;
- bij de uitzonderingen op het verplicht schatkistbankieren in financiële waarden en financiële ondernemingen conform de wet Fido.

Indien de rating van een geldnemer daalt beneden de gestelde kredietwaardigheidseisen zoals opgenomen in de Wet Fido en bijbehorende ministeriële regelingen zal onderzocht moeten worden op welke termijn de afgesloten overeenkomst kan worden beëindigd en tegen welke kosten, bijvoorbeeld een boete. Er zal een afweging door het Dagelijks Bestuur gemaakt worden gemaakt van het risico dat men loopt qua tegenpartij en de kosten.

3.3.3. Koersrisico

Het koersrisico is het risico dat de uitzettingen in waarde verminderen door ongunstige koers- c.q. renteontwikkelingen. Ter beperking van het koersrisico wordt belegd in deposito's bij de Staat en medeoverheden waarmee de provincie Groningen geen toezichtrelatie heeft.

3.3.4 Interne liquiditeitsrisico

Het interne liquiditeitsrisico bestaat uit kosten als gevolg van onverwachte wijzigingen in de liquiditeitenplanning en meerjarenplanning. Hierdoor hadden gelden achteraf voor een langere periode tegen een hogere rente uitgezet kunnen worden of had minder geld uitgezet moeten worden of voor een kortere periode. Ter beperking van het interne liquiditeitsrisico worden tijdig de verplichtingen in de administratie vastgelegd en gebruikt de treasurer goed verhandelbare financieringsinstrumenten. Voorts dient de liquiditeitenplanning periodiek aangepast te worden.

3.3.5. Solvabiliteitsrisico

Het solvabiliteitsrisico is het risico dat het eigen vermogen of garantievermogen onvoldoende is om op lange termijn aan de verplichtingen te voldoen. Ter beperking van het solvabiliteitsrisico wordt periodiek op basis van een risico- inventarisatie een onderzoek ingesteld naar het minimaal benodigde weerstandsvermogen. Het minimaal benodigde weerstandvermogen wordt bij de begroting en jaarrekening vergeleken met de beschikbare weerstandscapaciteit. De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de ODG beschikt om de risico's (niet begrote kosten die onverwachts optreden) op te vangen, zodat de activiteiten kunnen worden voortgezet.

3.4. Geldstromenbeheer (Cashmanagement)

Het geldstromenbeheer omvat al die activiteiten die nodig zijn om liquiditeiten over te boeken, zowel binnen de ODG zelf als tussen de ODG en derden (betalingsverkeer). De ODG heeft deze activiteiten uitbesteed aan de provincie Groningen.

3.5. Relatiebeheer

Relatiebeheer omvat het onderhouden van relaties met financiële ondernemingen, waarmee in het kader van de uitvoering van het treasurybeleid contacten worden onderhouden. De relaties dienen onder toezicht te staan van de AFM.

3.6. Taakverdeling en functiescheiding

De (functie)verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryfunctie van de Omgevingsdienst staan in dit artikel benoemd:

Organisatieonderdeel	Verantwoordelijkheden
Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst	Geeft de kaders van het treasurybeleid aan middels het statuut en de financieringsparagraaf in de Programmabegroting. Het toezicht op het beleid vindt plaats middels de Financieringsparagraaf in de programmarekening.
Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst	Het doen uitvoeren van het treasurybeleid en beslissen over bijzondere transacties.
Directeur van de Omgevingsdienst	Het afleggen van verantwoording conform de beleids- en verantwoordingscyclus; Autoriseert het aangaan van langlopende financieringen (> 1 jaar)
Concerncontroller van de Omgevingsdienst	Het adviseren aan het Dagelijks Bestuur over het ontwikkelen en actualiseren van het treasurybeleid en het doen van beleidsvoorstellen in het kader van de treasury. Opstellen van een meerjarige liquiditeitsprognose en een liquiditeitsplanning voor het lopende jaar. Opstellen treasuryrapportages
Hoofd Afdeling Financiën en Control van de provincie Groningen	Afleggen van verantwoording conform de beleids- en verantwoordingscyclus van de provincie Groningen.
Treasurer van de provincie Groningen	<ul style="list-style-type: none"> - monitoren van de dagelijkse cashmanagement activiteiten binnen het vastgestelde treasurybeleid. - beheren van de dagelijkse saldi- en liquiditeitsposities. - beheren van de geldstromen. - onderhouden van contacten met banken, makelaars en overige financiële ondernemingen. - schriftelijk vastleggen van de treasurytransacties waarbij de aansluiting met de financiële administratie is gegarandeerd. - adviseren van de ODG over de organisatie van het betalingsverkeer. - informatie aanleveren ten behoeve van de treasuryrapportages
Treasurymedewerker van de provincie Groningen	Sluit binnen de gestelde kaders transacties af.

4. INTERNE ORGANISATIE EN BEHEER TREASURY

4.1. Interne controle

Controle op de uitvoering van het beleid vindt plaats middels de beleids- en verantwoordingscyclus zoals beschreven in paragraaf 2.1. Informatie betreffende de beleidsplannen wordt vastgelegd in de jaarrekening, de uitvoering van het beleid wordt

beschreven in het jaarverslag. Bij elke rapportage vindt bewaking en eventuele bijstelling van het treasurybeleid plaats. Periodiek wordt een rapportage opgesteld en voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur waarin verantwoording wordt afgelegd over de uitvoering van het treasurybeleid van de afgelopen periode.

De uitvoering van de treasuryactiviteiten kent een duidelijke functiescheiding tussen de uitvoerende taak, de administrerende taak en de controlerende taak. De treasurer van de provincie draagt er zorg voor dat van alle plannen, nota's en besluiten zorgvuldig in dossiers worden aangelegd.

Om een correcte wijze van interne controle zeker te stellen, zullen de treasuryfunctionarissen nooit betrokken zijn bij het feitelijk administratief vastleggen van transacties en posities.

4.2. Externe controle

Het Dagelijks Bestuur treft alle maatregelen 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 één keer per jaar controleert de accountant in het kader van de Jaarrekening de rechtmatigheid van de uitvoering van de treasuryfunctie. Daarnaast bestaat de mogelijkheid om een externe accountant een aanvullende controle te laten uitvoeren.