

Het algemeen bestuur van de Regionale Afvalstoffendienst Hoeksche Waard besluit het

“Treasurystatuut”

te wijzigen zodat de regeling als volgt komt te luiden:

Doel

I Doelstellingen van de treasuryfunctie

Artikel 1.

De treasuryfunctie van de organisatie dient tot:

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

Risicobeheer

II Uitgangspunten risicobeheer

Artikel 2.

Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

1. De organisatie verstrekt geen leningen of garanties aan derden uit hoofde van haar “publieke taak”.
2. De organisatie kan middelen uitzetten uit hoofde van de treasuryfunctie indien deze uitzettingen een prudent karakter hebben en niet zijn gericht op het genereren van inkomen door het lopen van overmatig risico. Het prudente karakter van deze uitzettingen wordt gewaarborgd middels de richtlijnen en limieten van dit treasurystatuut;
3. Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

III Renterisicobeheer

Artikel 3.

1. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden conform de Wet fido;
2. De renterisiconorm wordt niet overschreden conform de Wet fido;
3. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
4. De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie;
5. De rentevisie wordt eenmaal per jaar in de begroting opgenomen.
6. Binnen de kaders gesteld onder lid 3 en lid 4, streeft de organisatie tevens naar spreiding in de rentetypische looptijden van uitzettingen en van het aantrekken van leningen.

IV Koersrisicobeheer

Artikel 4.

1. De organisatie beperkt de koersrisico's op uitzettingen uit hoofde van treasury, door gebruik te maken van producten waarbij spake is van een hoofdsomgarantie danwel producten met een vast rentende waarde.
2. Tevens beperkt de organisatie de koersrisico's door conform artikel 7 de looptijd van de uitzettingen af te stemmen op de liquiditeitsplanning.

V Kredietrisicobeheer

Artikel 5.

Bij het uitzetten van middelen uit hoofde van treasury vinden uitzettingen uitsluitend plaats

1. bij Financiële ondernemingen met ten minste een AAA-rating. Deze rating dient door tenminste 2 ratingsbureaus te zijn afgegeven
2. bij financiële ondernemingen waar de onder punt een genoemde ondernemingen volledig garant voor staan.

Deze Financiële ondernemingen dienen onder Nederlands of anderszins EER-toezicht¹ te vallen, zoals De Nederlandsche Bank en de Verzekeringskamer.

VI Intern liquiditeitsrisicobeheer

Artikel 6.

De organisatie beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasuryactiviteiten te baseren op een liquiditeitsplanning zoals opgenomen in de begroting en de meerjarenbegroting.

VII Valutarisicobeheer

Artikel 7.

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

Bedrijfsfinanciering

VIII Financiering

Artikel 8.

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

1. Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak;
2. 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;
3. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van financiering zijn opgenomen (onderhandse) geldleningen en daggeld.

IX Langlopende uitzettingen

Artikel 9.

Bij het uitzetten van middelen uit hoofde van de treasuryfunctie dient te worden voldaan aan de onder de in artikel 4, 5 en 6 genoemde voorwaarden;

X Relatiebeheer

Artikel 10.

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

1. Bankrelaties dienen wat betreft hun kredietwaardigheid minimaal te voldoen aan de eisen die zijn gesteld in artikel 5;
2. Financiële ondernemingen (kredietinstellingen, beleggingsinstellingen, effecteninstellingen, verzekeraars en pensioenfondsen) dienen onder Nederlands of anderszins EER-toezicht te vallen, zoals De Nederlandsche Bank en de Verzekeringskamer;
3. Tussenpersonen dienen geregistreerd te staan bij de Stichting Toezicht Effectenverkeer (STE) en daarvan een vergunning als makelaar te hebben ontvangen.

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

Kasbeheer

XI Geldstromenbeheer

Artikel 11.

Teneinde de kosten van het geldstromenbeheer te minimaliseren wordt:

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

XII Saldo- en liquiditeitenbeheer

Artikel 12.

Voor het saldobehoor en het liquiditeitenbeheer gelden de volgende specifieke richtlijnen:

1. De organisatie streeft naar concentratie van de liquiditeiten binnen één rentecompensatiecircuit bij de bank met de gunstigste condities;
2. Indien er een liquiditeitsbehoefte ontstaat kan de organisatie kortlopende middelen aantrekken. Hierbij wordt – conform artikel 3 lid 1 - de kasgeldlimiet niet overschreden;
3. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van kortlopende middelen zijn daggeld, kasgeldleningen en kredietlimiet op rekening courant;
4. Toegestane instrumenten bij het uitzetten van gelden voor een periode korter dan één jaar zijn produkten met een hoofdsomgarantie danwel een vast rentende waarde.
5. Bij het extern uitzetten van gelden korter dan één jaar zijn slechts de in artikel 5 genoemde tegenpartijen toegestaan;

Administratieve organisatie en interne controle

XIII Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle

Artikel 13.

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;
2. Bevoegdheden zijn via delegatie en mandaat nader schriftelijk vastgelegd;
3. 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;

XIV Verantwoordelijkheden

Artikel 14.

De verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryfunctie van de organisatie staan in onderstaande tabel gedefinieerd.

Functie	Verantwoordelijkheden
Algemeen Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> • Het vaststellen van treasurydoelstellingen, het treasurybeleid, globale richtlijnen en limieten in het treasurystatuut; • Het vaststellen van de treasuryparagraaf; • Het evalueren en als gevolg daarvan (eventueel) bijstellen van het treasurybeleid; • Het uitvoeren van de niet aan het Dagelijks Bestuur overgedragen treasuryactiviteiten.
Dagelijks Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> • Het uitvoeren van het treasurybeleid (formele verantwoordelijkheid); • Het rapporteren aan het Algemeen Bestuur over de uitvoering van het treasurybeleid;
De directeur	<p>Conform het mandaats- en instructiebesluit:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het uitvoeren van de aan hem gemandateerde treasuryactiviteiten conform het treasurystatuut en de treasuryparagraaf; • Het fiatteren van betalingen; • Het middels de periodieke rapportages afleggen van verantwoording aan het Dagelijks Bestuur.
De controller	<ul style="list-style-type: none"> • Het bewaken van de kwaliteit van treasuryprocessen en de administratieve richtlijnen op het gebied van treasury; • Het controleren van de volledigheid en betrouwbaarheid van de informatievoorziening van de treasuryfunctie en hierover rapporteren aan de directeur; • Het uitvoeren van de activiteiten met betrekking tot de volgende deelfuncties: risicobeheer, ondernemingsfinanciering (financiering, belegging en relatiebeheer) en kasbeheer • Het voorbereiden van beleidsvoorstellen op treasury gebied; • Het beheren van de geldstromen; • Het onderhouden van contacten met banken en overige financiële ondernemingen; • Het afleggen van verantwoording aan de directeur over de uitvoering van de aan hem/haar gemandateerde activiteiten.
Financieel administratief medewerker	<ul style="list-style-type: none"> • Het afhandelen van het contante en girale betalingsverkeer. • Het beheren van de debiteuren en crediteuren; • Het aanleveren van tijdige, volledige en betrouwbare gegevens aan de controller; • Het juist en volledig administreren van de bezittingen, schulden, rechten, verplichtingen, inkomsten, uitgaven, ontvangsten en betalingen in de verplichtingen- en financiële administratie.
De externe accountant	<ul style="list-style-type: none"> • Het in het kader van haar reguliere controle taak adviseren en controleren omtrent feitelijke naleving van het treasurystatuut.

XV Bevoegdheden

Artikel 15.

In onderstaande tabel staan bevoegdheden met betrekking tot treasuryactiviteiten weergegeven alsmede de daarbij benodigde fiattering.

	Uitvoering en/of eerste handtekening	Autorisatie en/of tweede handtekening
Saldo-, liquiditeiten- en geldstromenbeheer		
1. Het uitzetten van geld via callgeld of deposito	Controller	Directeur
2. Het aantrekken van geld via callgeld of kasgeld	Controller	Directeur
3. Betalingsopdrachten voorbereiden en versturen	Financieel administratief medewerker/ Controller	Directeur / Controller
Bankrelatiebeheer		
4. Bankrekeningen openen/sluiten/wijzigen	Controller	Directeur
5. Bankcondities en tarieven afspreken	Controller	Directeur
Financiering en belegging		
6. Het afsluiten van kredietfaciliteiten	Controller	Directeur
7. Het aantrekken van gelden zoals vastgelegd in de treasuryparagraaf en treasurystatuut	Controller	Directeur
8. Het uitzetten van gelden zoals vastgelegd in de treasuryparagraaf en treasurystatuut	Controller	Directeur
9. Het garanderen van gelden uit hoofde van de publieke taak	N.v.t.	N.v.t.
10. Het beleggen in garantieproducten	Dagelijks Bestuur	Algemeen Bestuur

XVI Informatievoorziening

Artikel 16.

Met betrekking tot de treasuryactiviteiten dient tenminste de in de onderstaande tabel opgenomen informatie te worden verstrekt door de betreffende functionarissen:

Informatie	Frequentie	Informatieverstrekker	Informatieontvanger
1. Gegevens m.b.t. toekomstige uitgaven en ontvangsten voor de liquiditeitenplanning;	Incidenteel	Directeur	Controller
2. Liquiditeitenplanning;	Jaarlijks	Controller	Directeur
3. Beleidsplannen treasury in Treasuryparagraaf van begroting;	Jaarlijks	Controller / Directeur	Dagelijks Bestuur
4. Verantwoording/evaluatie van treasury activiteiten in Treasuryparagraaf van jaarrekening/jaarverslag	Jaarlijks	Directeur	Dagelijks Bestuur
5. Informatie aan derden (toezichthouder en CBS) zoals genoemd in art. 8 Wet fido;	Kwartaal	Controller / Directeur	Derden
6. Lening / uitzetting besluiten	binnen 14 dagen na besluit	Dagelijks Bestuur	Provincie

XVII Inwerkingtreding

Artikel 17.

Dit treasurystatuut treedt in werking na het besluit tot goedkeuring van dit treasurystatuut door het Algemeen Bestuur.

Aldus gewijzigd in de vergadering van het algemeen bestuur. d.d. 28 juni 2010

de voorzitter

de secretaris

J.G. van Buuren

M. Huisman