

Treasurystatuut Veiligheidsregio Brabant-Noord 2024

Datum : 30 november 2023

Het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Noord;

Gelet op:

- artikel 212 Gemeentewet

Besluit:

Vast te stellen het:

Treasurystatuut Veiligheidsregio Brabant-Noord 2024

Artikel 1 Doel Treasurystatuut

Het Treasurystatuut van Veiligheidsregio Brabant-Noord schept een formeel kader voor het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

In algemene zin dient het financieel beleid bij te dragen aan het uitvoeren van de publieke taak. Meer specifiek zal de financiële continuïteit van Veiligheidsregio Brabant-Noord op korte en lange termijn gewaarborgd dienen te worden.

Artikel 2 Rollen en positie treasuryfunctie

Het treasurybeleid, het beleid dat wordt vastgelegd in dit Treasurystatuut, wordt voorbereid door de ambtelijke organisatie van Veiligheidsregio Brabant-Noord. Het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Noord stelt (wijzigingen in) het Treasurystatuut vast.

De daadwerkelijke uitvoering van de treasury-activiteiten is belegd bij Veiligheidsregio Brabant-Noord. Aan de directeur veiligheidsregio is hiertoe een mandaat verstrekt namens het dagelijks bestuur.

Ten behoeve van de uitvoering van de treasuryfunctie zijn steeds tenminste drie functionarissen betrokken, waardoor zoveel mogelijk inhoud wordt gegeven aan functiescheiding: de uitvoerende functie (afsluiten van financiële contracten), de controlerende functie en de accorderende functie (bekrachtigen). Dit is conform het bevoegdhedenoverzicht van Veiligheidsregio Brabant-Noord.

- De treasuryfunctie wordt uitgevoerd door een adviseur financiën en control.
- De controlerende functie wordt uitgevoerd door de concerncontroller van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
- De accorderende functie wordt uitgevoerd door de directeur veiligheidsregio.

Voor het aangaan van langlopende geldleningen, het openen van een bankrekening en het instellen van de hoogte van het krediet zijn twee handtekeningen benodigd: één van de directeur veiligheidsregio en één van de concerncontroller van Veiligheidsregio Brabant-Noord.

Artikel 3 Doelstellingen en kaders

1. Het treasurybeleid is er op gericht om binnen de financiële mogelijkheden van Veiligheidsregio Brabant-Noord de lasten zo veel mogelijk te reduceren op aan te trekken middelen, waarbij de risico's zo goed mogelijk beheerst worden en in ieder geval beperkt blijven binnen de door het bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Noord vastgestelde kaders.
2. Investerings- en deelnemingen die worden gedaan in het kader van de uitvoering van de publieke taak, waarbij bewust risico's worden aanvaard, vallen buiten de kaders van dit Treasurystatuut. Over deze (des)-investerings- en deelnemingen worden in specifieke besluiten van het bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Noord 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-, valuta-, koers-, intern liquiditeits- en kredietrisico;
 - c. het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
 - d. het realiseren van een flexibel en controleerbaar liquiditeitsbeheer in de organisatie;
 - e. het opzetten en onderhouden van een goede en efficiënte financiële infrastructuur (zoals het ontwikkelen van voldoende kredietfaciliteit bij de huisbank);
 - f. het realiseren van informatie c.q. rapportagestromen ter ondersteuning van het beleid.

4. Veiligheidsregio Brabant-Noord houdt geen aandelenportefeuille en beleggingsinstrumenten aan. Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

HOOFSTUK 2 RISICOPROFIEL

Artikel 4 Houding financiële risico's

De houding van Veiligheidsregio Brabant-Noord 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. De treasuryfunctie van de VRBN 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. De uitvoering van de treasurytaak mag in ieder geval niet leiden tot een vergroting van de risico's voor de VRBN.

HOOFDSTUK 3 RICHTLIJNEN VOOR UITVOERING VAN HET BELEID

Artikel 5 Schatkistbankieren

De treasuryfunctie bankiert binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden en Regeling schatkistbankieren decentrale overheden.

Artikel 6 Renterisicobeheer

1. Renterisicobeheer omvat het beperken van de invloed van (externe-) rentewijzigingen op de financiële resultaten van Veiligheidsregio Brabant-Noord. De doelstellingen van het renterisicobeheer zijn het minimaliseren van rentekosten. De treasuryfunctie speculeert niet op toekomstige renteontwikkelingen.
2. Nieuwe leningen / uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie, aanwezige leningenportefeuille en een liquiditeitenplanning.

Artikel 7 Kasgeldlimiet

Het gemiddelde van de netto vlottende schuld op de eerste dag van iedere maand in een kalenderkwartaal wordt per desbetreffend kalenderkwartaal getoetst aan de kasgeldlimiet. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden conform de Wet Financiering Decentrale Overheden.

Artikel 8 Renterisiconorm

De hoogte van de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen worden getoetst aan de renterisiconorm. De renterisiconorm wordt - conform de Wet Financiering Decentrale overheden - niet overschreden.

Artikel 9 Paragraaf financiering

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) artikel 9 zijn gemeenschappelijke regelingen verplicht in hun begroting en jaarverslag een paragraaf Financiering op te nemen. In de artikelen 13 en 26 van het BBV staat de specifieke informatie vermeld die in deze paragraaf in de begroting en het jaarverslag moet worden opgenomen.

De financieringsparagraaf in de begroting geeft de beleidsplannen voor de treasuryfunctie voor de komende jaren en in het bijzonder voor het eerstkomende jaar weer. Het bevat onder meer gegevens over de algemene ontwikkelingen en de concrete beleidsplannen binnen de kaders van het Treasurystatuut. Het gaat hierbij vooral om de plannen voor het risicobeheer, de financiering (analyse

financieringspositie en leningenportefeuille) en het liquiditeitenbeheer. Uit de toelichting zal moeten blijken dat de plannen binnen de kaders van de Wet fido en het Treasurystatuut blijven.

De financieringsparagraaf in het jaarverslag geeft in het bijzonder een verschillenanalyse tussen de plannen zoals deze zijn opgenomen in de begroting en de realisatie in het verslagjaar.

Artikel 10 Doelstelling intern liquiditeitsrisicobeheer

De doelstelling van het intern liquiditeitsrisicobeheer is het voorkomen dan wel het zoveel mogelijk beperken van gemiste renteopbrengsten dan wel teveel betaalde rente als gevolg van onverwachte wijzigingen in de liquiditeitsplanning.

Artikel 11 Uitgangspunten intern liquiditeitsrisicobeheer

Met betrekking tot intern liquiditeitsrisicobeheer geldt het volgende uitgangspunt. De treasury-activiteiten zijn gebaseerd op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar), alsmede een meerjarige liquiditeitenplanning met een looptijd van 4 jaar.

Artikel 12 Doelstelling valutarisicobeheer

Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van hetgeen verwacht werd op het beslissingsmoment. De doelstelling van het valutarisicobeheer is het voorkomen van valutarisico's bij het aangaan van leningen en uitzettingen.

Artikel 13 Uitgangspunten valutarisicobeheer

Met betrekking tot valutarisicobeheer geldt het volgende uitgangspunt: valutarisico's worden in de organisatie uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken en aan te gaan in Euro's.

HOOFDSTUK 4 KORTE EN LANGE TERMIJN FINANCIERING

Artikel 14 Definities korte en lange termijn financiering

Onder de korte-termijnfinanciering wordt verstaan het aantrekken van gelden voor een periode van maximaal een jaar en heeft als doel het voorzien in de korte termijn financieringsbehoefte tegen zo laag mogelijke kosten alsmede het optimaliseren van het rendement op bestaande en toekomstige liquiditeitsoverschotten tegen minimale risico's. Onder langlopende financiering wordt verstaan het voor langer dan één jaar aantrekken van geldmiddelen voor Veiligheidsregio Brabant-Noord met als doel te voorzien in de lange termijn financieringsbehoefte tegen zo laag mogelijke kosten.

Artikel 15 Financieringsbepalingen

1. Voor het aantrekken van gelden op de geld- en kapitaalmarkt wordt aan tegenpartijen de restrictie gesteld dat het Nederlandse financiële instellingen zijn met ten minste een AA-rating (korte termijn) en AAA-rating (lange termijn) van een gezaghebbend ratingbureau (o.a. Moody's, S&P of Fitch).
2. Het is expliciet verboden om gelden te lenen met het enkele doel de middelen tegen een hoger rendement uit te zetten.
3. Bij het uitvoeren van financieringstransacties gelden voorts de volgende richtlijnen en limieten:

- a. teneinde de kosten van het geldstromenbeheer te beperken wordt:
 - i) het liquiditeitsgebruik beperkt door de geldstromen binnen Veiligheidsregio Brabant-Noord op elkaar en de liquiditeitsplanning af te stemmen;
 - ii) het betalingsverkeer zoveel mogelijk elektronisch uitgevoerd bij de huisbankier;
 - b. geld wordt uitsluitend aangetrokken op basis van een recente liquiditeitsprognose;
 - c. het aantrekken van leningen geschiedt door (ten minste) drie concurrerende offertes bij financiële instellingen aan te vragen;
4. Toegestane instrumenten zijn rekening courant, onderhandse geldleningen en vaste geldleningen.

HOOFDSTUK 5 RELATIEBEHEER

Artikel 16 Afnemen financiële diensten

Veiligheidsregio Brabant-Noord beoogt het realiseren van gunstige c.q. marktconforme condities voor het afnemen van financiële diensten. Hiervoor gelden de volgende uitgangspunten:

1. huisbankrelaties en hun bancaire condities worden ten minste ééns in de vier jaar beoordeeld;
2. financiële instellingen dienen onder Nederlands of Europees toezicht te vallen zoals De Nederlandsche Bank en de Autoriteit Financiële Markten (AFM);
3. tussenpersonen, die eventueel worden ingeschakeld, dienen geregistreerd te staan bij de AFM en daarvan een vergunning als makelaar te hebben ontvangen.

HOOFSTUK 6 DE TOEZICHTHOUDER (GEDEPUTEERDE STATEN VAN DE PROVINCIE NOORD-BRABANT)

Artikel 17 Informatieverstrekking toezichthouder

Conform de Wet financiering decentrale overheden (fido) zal de benodigde informatie worden aangeboden aan de externe toezichthouder, zijnde Gedeputeerde Staten van de Provincie Noord-Brabant.

Deze informatie zal door het bestuur van veiligheidsregio Brabant-Noord worden verzorgd en waar nodig worden toegelicht. Mits daartoe gemandateerd kan een daartoe gemandateerde vertegenwoordiger van Veiligheidsregio Brabant-Noord in de plaats treden van het bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Noord.

HOOFSTUK 7 HET CENTRAAL BUREAU VOOR DE STATISTIEK

Artikel 18 Informatieverstrekking CBS

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

Deze informatie zal door het bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Noord worden verzorgd en waar nodig worden toegelicht. Mits daartoe gemandateerd kan een daartoe gemandateerde vertegenwoordiger van Veiligheidsregio Brabant-Noord in de plaats treden van het bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Noord.

HOOFSTUK 8 INWERKINGTREDING

Artikel 19 Inwerkingtreding en citeertitel

1. Dit statuut treedt in werking vanaf 1 januari 2024.
2. Met de inwerkingtreding van dit statuut treedt deze in de plaats van Treasurystatuut Veiligheidsregio Brabant-Noord 2018.
3. Dit statuut kan worden aangehaald als “Treasurystatuut Veiligheidsregio Brabant-Noord 2024”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 30 november 2023,

de secretaris,

de voorzitter,

drs. M.J.H. van Schaijk

drs. J.M.L.N. Mikkers