

**Besluit van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland van 27 april 2010, nr. 2010-26260, tot bekendmaking van het besluit van Provinciale Staten van Noord-Holland inzake vaststelling van het Financieringsstatuut Provincie Noord-Holland 2010.**

**Gedeputeerde Staten van Noord-Holland;**

Maken overeenkomstig artikel 136 van de Provinciewet bekend dat Provinciale Staten van Noord-Holland in hun vergadering van 12 april 2010 het navolgende besluit hebben genomen:

Haarlem, 27 april 2010.

Gedeputeerde Staten van Noord-Holland.

E. Post, waarnemend voorzitter.

H.W.M. Oppenhuis de Jong, provinciesecretaris.

Besluit nr. 21

**Provinciale staten van Noord-Holland;**

gelezen de voordracht van gedeputeerde staten van 9 maart 2010;

gelet op de Wet financiering decentrale overheden en de Verordening financieel beheer Noord-Holland 2010;

**besluiten:**

vast te stellen het navolgende Financieringsstatuut Provincie Noord-Holland 2010:

**Financieringsstatuut Provincie Noord-Holland 2010**

**1 Inleiding**

Ingevolge artikel 216 Provinciewet stellen provinciale staten bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening dient te waarborgen dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. De verordening bevat in ieder geval regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie (artikel 216 derde lid Provinciewet). Deze regels zijn in hoofdlijnen vastgelegd in de Verordening financieel beheer Noord-Holland 2010. Artikel 5.6 eerste lid van deze verordening bepaalt dat gedeputeerde staten een financieringsstatuut ter vaststelling aan provinciale staten voorleggen, waarin de beschrijvingen van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden inzake het beheer van vermogenswaarden zijn opgenomen, met inachtneming van algemene eisen ten aanzien van functiescheiding en controle. Met dit artikel is uitwerking van de in de verordening opgenomen hoofdlijnen beoogd. Met de bepalingen van de verordening ter zake van de financieringsfunctie en dit financieringsstatuut leggen provinciale staten een kader en uitgangspunten vast waarbinnen gedeputeerde staten de financierings- of treasuryfunctie uitoefenen. De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) is hierbij leidend.

**2 Begrippenkader**

De treasuryfunctie omvat alle activiteiten gericht op het sturen en beheersen van, het verantwoord over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Het treasurybeleid bestaat uit de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten, de organisatorische en administratieve kaders, de informatievoorziening en de administratieve organisatie ter uitvoering van de treasuryfunctie.

Het treasurybeheer is de (beleids)uitvoering van de treasuryfunctie. De beleidsuitvoering komt aan de orde in de treasuryparagraaf van begroting en jaarverslag.

De treasuryfunctie bestaat uit drie deelfuncties:

- *risicobeheer*: het beheersen van financiële risico's;
- *kasbeheer*: het beheer van geldstromen en daaruit voortvloeiende saldi en liquiditeitsposities tot één jaar (korte termijn);
- *provinciefinanciering*: het beheren van liquiditeitsposities voor een termijn van één jaar of langer (lange termijn).

Deze deelfuncties omvatten de volgende treasuryactiviteiten:

A Risicobeheer:

- renterisicobeheer is het beheersen van het risico van een lager financieel resultaat van de provincie als gevolg van rentewijzigingen.
- intern liquiditeitsrisicobeheer is het beheersen van het risico van wijzigingen in de liquiditeitsplanning en meerjaren investeringsplanning als gevolg waarvan financieringskosten hoger uitvallen dan wel het renteresultaat lager uitvalt.

B Kasbeheer:

- geldstromenbeheer is het beheer van ontvangsten en betalingen.
- saldobehoeve omvat het beheer van saldi op dagbasis van de provinciale bankrekeningen.
- liquiditeitsbeheer is het plannen en uitvoeren van het financieren en uitzetten van middelen voor een periode tot één jaar.

C Provinciefinanciering:

- financiering omvat het aantrekken van de benodigde financiële middelen voor een periode van minimaal één jaar.
- uitzetting omvat het beleggen van tijdelijk overtollige middelen voor een periode van minimaal één jaar.
- relatiebeheer is het onderhouden van de relaties met financiële instellingen.

### 3 Doeleinden, richtlijnen en limieten

#### 3.1 Algemene doelstellingen van de treasuryfunctie

- de zorg voor de tijdige beschikbaarheid van de nodige financiële middelen;
- het zorgen voor een aanvaardbaar renteresultaat.

#### 3.2 Risicobeheer

##### 3.2.1 Doelstellingen risicobeheer

- het beperken van de (negatieve) invloed van toekomstige rentewijzigingen op het

resultaat van de organisatie en op de waarde van rentedragende activa en passiva;

- het beperken van het intern liquiditeitsrisico;

#### 3.2.2 Richtlijnen en limieten risicobeheer

- renterisico's op de netto vlottende schuld zijn begrensd tot de normen van de kasgeldlimiet van de Wet fido;
- renterisico's op de vaste schuld zijn begrensd tot de renterisiconorm van de Wet fido;
- de ten minste driemaandelijks te actualiseren renteverwachting van de korte en lange rente is gebaseerd op de marktgegevens aangeleverd door ten minste twee gezaghebbende instanties;
- bij een verwachte rentestijging wordt beoordeeld of er voor de korte termijn wordt uitgezet zodat op de vervaldatum herbelegd kan worden tegen een hogere rente;
- bij een verwachte rentedaling wordt beoordeeld of er – indien nodig – voor de korte termijn financiering wordt aangetrokken zodat op de aflossingsdatum tegen een lagere rente kan worden geleend;
- het intern liquiditeitsrisico wordt beperkt door het opstellen van een voortschrijdende liquiditeitsprognose – ten behoeve van het bepalen van transacties op de geldmarkt (met een looptijd korter dan één jaar) resp. de kapitaalmarkt (met een looptijd van één jaar of langer) – bestaande uit een prognose voor de korte termijn (tot 13 weken, met een interval van een week en iedere week te actualiseren), een prognose voor de middellange termijn (3 tot 12 maanden, met een interval van een maand en per kwartaal te actualiseren) en een prognose voor de lange termijn (1 t/m 5 jaar, met een interval van een halfjaar en per half jaar te actualiseren).

### 3.3 Kasbeheer

#### 3.3.1 Doelstellingen kasbeheer

- het minimaliseren van het liquiditeitsgebruik (aantal transacties m.b.t. betalingen en ontvangsten en het contante betalingsverkeer);
- het minimaliseren van bancaire kosten voor het betalingsverkeer;
- het minimaliseren van interne handelingskosten;
- het voorzien in voldoende dispositieruimte (tot één jaar) zodat de organisatie haar korte termijn verplichtingen structureel kan nakomen;
- het zorgen voor een aanvaardbaar renteresultaat op liquiditeitsoverschotten voor een periode tot één jaar.

### 3.3.2 Richtlijnen en limieten kasbeheer

- in- en uitgaande geldstromen worden zo goed mogelijk op elkaar afgestemd op basis van de liquiditeitsprognose;
- het betalingsverkeer wordt zoveel mogelijk geconcentreerd bij de huisbankier;
- voor transacties op de geldmarkt wordt de omvang en looptijd van de benodigde respectievelijk overtollige liquiditeiten bepaald op basis van de liquiditeitsprognose en de renteverwachting;
- toegestane geldmarktinstrumenten voor een periode van één jaar minus één dag zijn rekening courantkrediet, callgeld en kasgeldleningen;
- de condities waartegen kasmiddelen worden opgenomen zijn marktconform;
- tijdelijk (tot één jaar) overtollige middelen worden uitsluitend uitgezet door middel van deposito's bij het Ministerie van Financiën op basis van een met de Staat der Nederlanden te sluiten overeenkomst.

### 3.4 Provinciefinanciering

#### 3.4.1 Doelstellingen provinciefinanciering

- het voorzien in de toekomstige behoefte aan externe middelen tegen zo laag mogelijke kosten;
- het – indien nodig – aantrekken van externe middelen voor een periode van minimaal één jaar tegen aanvaardbare condities en risico's;
- het veilig stellen van de financierbaarheid van de organisatie in die zin dat op elk gewenst moment indien nodig externe middelen kunnen worden aangetrokken;
- het zorgen voor een aanvaardbaar renteresultaat op bestaande en geprognosticeerde liquiditeitsoverschotten;
- het beleggen van tijdelijk (langer dan één jaar) overtollige middelen tegen aanvaardbare condities en risico's;
- het zorgdragen voor een permanente beschikbaarheid van bancaire en financiële diensten tegen vooraf overeengekomen kwaliteit en prijs.

#### 3.4.2 Richtlijnen en limieten provinciefinanciering

- vreemd vermogen wordt aangetrokken indien er sprake is van een structureel financieringstekort en de kasgeldlimiet (bij een normale rentestructuur) volledig benut is. Beslissingen over het aantrekken van financiering worden gebaseerd op de totale financieringspositie van de provincie;
- voor transacties op de kapitaalmarkt wordt de omvang en looptijd van de benodigde respectievelijk overtollige liquiditeiten bepaald op basis van de liquiditeitsprognose en de renteverwachting;

- toegestane financieringsinstrumenten zijn geldleningen en andere door het College van Gedeputeerde Staten gekozen instrumenten die voldoen aan de Wet fido en de krachtens deze wet gestelde voorschriften;
- financieringsmiddelen worden aangetrokken in euro en tegen marktconforme condities;
- voor het aangaan van een lening worden minimaal drie offertes opgevraagd;
- tijdelijk (langer dan één jaar) overtollige middelen worden uitsluitend uitgezet door middel van deposito's bij het Ministerie van Financiën op basis van een met de Staat der Nederlanden te sluiten overeenkomst;
- de relatie met de huisbankier en diens bancaire condities worden minimaal iedere vier jaar beoordeeld.

## 4 Organisatorisch kader

### 4.1 De treasury-organisatie

- Gedeputeerde staten stellen de kennis- en ervaringseisen vast waaraan de provinciale schatkistbewaarder en diens plaatsvervanger(s) moeten voldoen.
- Gedeputeerde staten stellen de provinciale schatkistbewaarder en diens plaatsvervanger(s) aan bij de sector Administratieve en financiële dienstverlening van de directie Middelen.
- Gedeputeerde staten dragen zorg voor een actuele AO-beschrijving van procedures, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden terzake van het beheer van vermogenswaarden met inachtneming van algemene eisen van functiescheiding en controle.

### 4.2 Delegatie, mandaat en volmacht

De verantwoordelijkheden en de in lijn daarmee liggende taken en bevoegdheden met betrekking tot de treasuryfunctie zijn als volgt verdeeld:

Provinciale staten:

- het vaststellen, evalueren en bijstellen van het treasurybeleid;
- het houden van toezicht op de uitvoering van het treasurybeleid.

Gedeputeerde staten:

- het (doen) uitvoeren van het treasurybeleid;
- het vaststellen van de treasuryparagraaf bij de begroting;
- het rapporteren over de uitvoering van het treasurybeleid in de tussentijdse rapportage(s) als bedoeld in artikel 2.3 eerste lid van de Verordening financieel beheer Noord-Holland 2010 en de treasuryparagraaf bij het jaarverslag;
- het vaststellen van toegestane financieringsinstrumenten.

Portefeuillehouder Financiën en Deelnemingen:

- het als eerstverantwoordelijke namens gedeputeerde staten (doen) uitvoeren van het treasurybeleid;
- het namens gedeputeerde staten besluiten over financieringstransacties (het aantrekken van externe middelen met een looptijd van één jaar of langer) op voorstel van de Directeur Middelen.

Algemeen directeur:

- het toezicht op de organisatie van de treasuryfunctie binnen de directie Middelen;
- het toezicht op de uitvoering van het treasurybeleid binnen de directie Middelen;

Directeur Middelen:

- de organisatie van de treasuryfunctie binnen de directie Middelen;
- het namens gedeputeerde staten benoemen van de provinciale schatkistbewaarder en diens vervanger(s) alsmede het vaststellen van kennis- en ervaringseisen waaraan dezen moeten voldoen;
- het namens gedeputeerde staten vaststellen van de AO-beschrijvingen ter zake van het beheer van vermogenswaarden, gehoord de Algemeen directeur en de directeuren Beleid, SHV en Beheer & Uitvoering;
- het verschaffen van informatie en afleggen van verantwoording over de uitvoering van het treasurybeleid aan de portefeuillehouder Financiën en Deelnemingen en het College van Gedeputeerde Staten;
- het toetsen van en namens gedeputeerde staten besluiten over voorstellen van de provinciale schatkistbewaarder of diens vervanger(s) tot transacties m.b.t. het aantrekken van middelen met een looptijd tot één jaar en transacties tot het beleggen van alle tijdelijk overtollige middelen;
- het doen van voorstellen voor transacties met een looptijd van langer dan één jaar m.b.t. het aantrekken van externe middelen aan de portefeuillehouder Financiën en Deelnemingen;
- het doen van voorstellen over financieringsinstrumenten aan het College van Gedeputeerde Staten.

De directeuren Beleid, SHV of Beheer & Uitvoering

- het bij afwezigheid van de directeur Middelen waarnemen van diens taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden terzake van de treasuryfunctie.

Sectormanager Administratieve en financiële dienstverlening:

- het uitvoeren van het treasurybeleid op grond van het mandaat van de directeur Middelen;

- het geven van schriftelijke operationele instructie aan de schatkistbewaarder en diens vervanger(s) over het uitvoeren van transacties met betrekking tot het liquiditeitenbeheer, financiering en uitzetting;
- het verschaffen van informatie en afleggen van verantwoording over de uitvoering van het treasurybeleid aan de directeur Middelen;
- het adviseren van de directeur Middelen over voorstellen van de provinciale schatkistbewaarder of diens plaatsvervanger(s) tot transacties m.b.t. het aantrekken van middelen met een looptijd tot één jaar en transacties tot het beleggen van alle tijdelijk overtollige middelen;
- het (doen) voorbereiden van voorstellen van de directeur Middelen aan de portefeuillehouder Financiën en Deelnemingen en het College van Gedeputeerde Staten terzake van de treasuryfunctie.

Provinciale schatkistbewaarder:

- het opstellen van voortschrijdende liquiditeitsprognoses;
- het uitvoeren van transacties met betrekking tot het liquiditeitenbeheer, financiering en uitzetting passend binnen de instructie van de Sectormanager Administratieve en financiële dienstverlening;
- het opstellen van voorstellen terzake van de treasuryfunctie.

Teamsenior basisadministratie van de Sector Administratieve en financiële dienstverlening:

- het vastleggen van transacties m.b.t. het liquiditeitenbeheer, financiering en uitzetting in de administratie;
- het verifiëren of de transacties binnen de gegeven operationele instructie van de Sectormanager Administratieve en financiële dienstverlening vallen;
- het verzorgen van informatie over transacties met betrekking tot het liquiditeitenbeheer, financiering en uitzetting.

Concerncontroller:

- het ondersteunen van de algemeen directeur terzake van het houden van toezicht op de organisatie van de treasuryfunctie en de uitvoering van het treasurybeleid binnen de directie Middelen;
- het uitvoeren of laten uitvoeren van audits m.b.t. de treasuryfunctie.

Controller directie Middelen:

- het doen van voorstellen aan de directeur Middelen over de organisatie van de treasuryfunctie en het mandaat m.b.t. de uitvoering van het treasurybeleid binnen de directie Middelen;
- het (doen) opstellen en actualiseren van de AO-beschrijvingen van procedures, taken,

bevoegdheden en verantwoordelijkheden terzake van het beheer van vermogenswaarden;

- het periodiek controleren van de naleving van de AO-beschrijvingen terzake van het beheer van vermogenswaarden en het rapporteren daarover aan de directeur Middelen en de concerncontroller;
- het verzorgen van (verantwoordings)informatie op geaggregeerd niveau over de uitvoering van het treasurybeleid.

## 5 Informatievoorziening

Ten behoeve van een transparante uitvoering van de treasuryfunctie is de volgende informatie beschikbaar binnen de organisatie:

- beleidsmatige informatie van gedeputeerde staten aan provinciale staten in de treasury-paragraaf van de begroting alsmede uitvoeringsinformatie van gedeputeerde staten aan provinciale staten in de tussentijdse rapportage(s) als bedoeld in artikel 2.3 eerste lid van de Verordening financieel beheer Noord-Holland 2010 en de treasuryparagraaf van het jaarverslag;
- informatie van de directeur Middelen aan de portefeuillehouder Financiën en Deelnemingen over de uitvoering van het treasurybeleid in het kader van de planning & controlcyclus;
- managementinformatie per kwartaal van de directeur Middelen aan de algemeen directeur over de organisatie van de treasuryfunctie en de uitvoering van het treasurybeleid binnen de directie Middelen in het kader van het jaarlijks directieplan Middelen;
- periodieke managementinformatie van de sectormanager Administratieve en financiële dienstverlening aan de directeur Middelen over de personele situatie en uitvoering van het treasurybeleid;
- operationele informatie van de provinciale schatkistbewaarder aan de Sectormanager Administratieve en financiële dienstverlening m.b.t.:
  - (de uitvoering van de) liquiditeitsprognose op korte, middellange en lange termijn;
  - marktverwachtingen ten aanzien van de rente;
  - rentetarieven in relatie tot de looptijd van transacties;
  - financieringsstructuur eigen/vreemd en korte/lange schuld;
  - analyse leningen- en uitzettingsportefeuille;
- operationele informatie van de teamsenior basisadministratie aan de Sectormanager Administratieve en financiële dienstverlening over gerealiseerde transacties m.b.t. het liquiditeitenbeheer, financiering en uitzetting;

- informatie ten behoeve van de toezichthouder en het CBS zoals omschreven in de Wet fido.

## 6 Administratieve organisatie en control

- de AO-beschrijvingen terzake van het beheer van vermogenswaarden omvatten in ieder geval de beschrijving van de volgende processen:
  - het aantrekken van kasgeldleningen;
  - het aantrekken van langlopende leningen;
  - het uitzetten van tijdelijk overtollige middelen;
  - het opstellen van het overzicht van de marktverwachtingen ten aanzien van de rente;
  - het opstellen van de liquiditeitsprognose;
  - het uitvoeren van interne controles op de treasuryactiviteiten;
- de binnen de organisatie gemandateerde bevoegdheden terzake van het vermogensbeheer worden vastgelegd in het mandaatregister.

Haarlem, 12 april 2010.

Provinciale staten voornoemd,

A.P. van der Meché, voorzitter.

I.J.M. Speekenbrink, statengriffier.

Uitgegeven op 22 juni 2010.

Namens Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

H.W.M. Oppenhuis de Jong, provinciesecretaris.