GEMEENTE ENSCHEDE

Voorstel Gemeenteraad F

Onderwerp	Treasurystatuut 2023		
Portefeuillehouder	Marc Teutelink agendaletter (F)		
Organisatieonderdeel	Cluster Concernstaf	Aangeboden aan Raad	24 januari 2023
Stuknummer (invulling door Griffie)		Corsanummer	

Wij stellen u voor te besluiten om:

1. Het Treasurystatuut 2023 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van het Treasurystatuut 2018.
2. Kennis te nemen van de beleidsregels publieke taak garanties en leningen gemeente Enschede 2023 ter vervanging van de beleidsregels publieke taak leningen en garanties gemeente Enschede 2018.

Inleiding en voorgeschiedenis
De meeste verordeningen en beleidsnota's worden minimaal één keer per 4 jaar herzien. Hiertoe behoort ook het Treasurystatuut dat in 2018 voor een laatste keer is geactualiseerd. Ter vervanging is het Treasurystatuut 2023 opgesteld.
Het vorige treasurystatuut is vastgesteld in 2018. Daaropvolgend behoorde een geactualiseerd statuut in 2022 te worden vastgesteld. Het voorliggende statuut krijgt 2023 als jaar mee omdat deze op 6 maart 2023 wordt vastgesteld door de raad. Anders geldt de regelgeving uit het statuut met terugwerkende kracht nog voor 2022 terwijl dit jaar al is afgesloten. Een volgend statuut zal aan de raad worden aangeboden over 3 jaren, dus in 2026 om zo weer aansluiting te verkrijgen met de bepalingen uit de financiële verordening.

Daarnaast zijn de beleidsregels publieke taak garanties en leningen , voor het laatst gewijzigd in 2018, aangescherpt op basis van het gevoerde collegebeleid op dit gebied in de afgelopen jaren.

Publieksvriendelijke samenvatting
Het treasurystatuut dient eenmaal per 4 jaren te worden herzien. Bij deze wordt het Treasurystatuut 2023 ter vaststelling voorgelegd aan de raad, ter vervanging van het Treasurystatuut 2018. Het treasurystatuut bevat de kaders voor de uitvoering, besluitvorming en verantwoording over de activiteiten binnen de treasuryfunctie van de gemeente Enschede. Deze activiteiten bestaan o.a. uit het aantrekken van financiering, het uitzetten van garanties en leningen ten behoeve van de maatschappelijke taak en de inrichting van het liquiditeitenbeheer en betalingsverkeer.
Daarnaast zijn de beleidsregels publieke taak garanties en leningen aangescherpt. De regels worden ter kennisgeving aan de raad voorgelegd.

Gewenst effect van het besluit in relatie tot de strategische opgaven
Bijdragen aan de doelstelling dat Enschede een betrouwbare en voor lange termijn houdbare financiële huishouding en organisatie heeft.

Argumenten
1.1 Het geactualiseerde treasurystatuut bevat geen wijzigingen als gevolg van gewijzigde wet-of regelgeving maar wel aanpassing van interne regels.
De laatste actualisatie van het Treasurystatuut stamt uit 2018. In de tussentijd hebben zich geen wijzigingen in wet- en regelgeving voorgedaan. Wel is sprake van aanpassingen van een aantal interne regels als gevolg van beleidsmatige ontwikkelingen die leiden tot o.a. de volgende wijzigingen (de wijzigingen zijn geel gearceerd in het bijgevoegde concept-Treasurystatuut 2023) :

- Vanuit het Treasurystatuut 2018 was het mogelijk, na consultatie van de raad, om derivaten (zoals renteswaps, in te zetten bij het aantrekken van financiering. Besloten is om hier helemaal van af te zien aangezien de risico's van deze instrumenten moeilijk zijn te overzien. De gemeente kan tegen scherpe tarieven vast- of variabel-rentend lenen zonder hierbij moeilijke constructies in te zetten.

- De regels rondom het uitzetten van overtollige middelen worden beperkt uitgebreid. Gezien de lage en zelfs negatieve rentestand gedurende vele jaren, was er geen aanleiding om middelen anders uit te zetten dan op de bankrekening of bij de schatkist. Met de oplopende rentestanden wordt het echter wel interessant om overtollige middelen langer uit te zetten om zo een hogere rente te genereren. Om de risico's maximaal te beperken wordt dit ingeperkt tot alleen de optie om gelden langer uit te zetten bij de schatkist (ministerie van financiën). We opteren er niet voor ook uit te lenen aan overige partijen zoals mede-overheden of banken.
- De kwartaalrapportages van het rentecomité aan het college komen te vervallen. Het college begrenst haar bevoegdheden door het opnemen van limieten voor kredieten in rekening-courant, en aantrekken langlopende leningen in de financieringsparagraaf in de gemeentebegroting. In de gemeenterekening wordt vervolgens gerapporteerd over het al dan niet overschrijden van de limieten. Het rentecomité blijft de limieten regulier monitoren en vergadert minimaal eens per kwartaal waarbij over de voortgang wordt gerapporteerd aan de wethouder financiën. Het college zal de raad meteen informeren als tussentijds sprake is van overschrijding van de limieten en hierbij aangeven welke acties zijn ondernomen.

1.2 In het voorliggende Treasurystatuut 2023 zijn de opmerkingen en wijzigingen verwerkt die zijn aangedragen tijdens een overleg met een delegatie uit de Rekeningencommissie.
Een conceptversie van het Treasurystatuut 2023 is besproken met een delegatie uit de Rekeningencommissie. De hier gemaakte opmerkingen en wijzingen zijn verwerkt in de voorliggende versie van het statuut. In de Rekeningencommissie van 16 januari 2023 bleken er geen andere opmerkingen of vragen te zijn.

2.1 De beleidsregels voor garanties en leningen zijn aangescherpt op het huidige beleid.
In de regels (zie bijlage 2 van het Treasurystatuut 2023) zijn de aanscherpingen opgenomen die de afgelopen jaren al in de praktijk zijn gebracht zoals:

- Het minimale bedrag voor een aanvraag van een garantie en lening is verhoogd van 7.500 euro naar 15.000 euro. Uit de praktijk is gebleken dat doorgaans de aanvragen liggen tussen 25.000 euro en 100.000 euro.
- De verplichtingen na het verstrekken van een garantie of lening zijn aangescherpt. Zo is nu voor garanties en leningen met een omvang van meer dan 250.000 euro nu een jaarrekening met accountantsverklaring verplicht (en is een samenstellingsverklaring niet voldoende). Bij de controle van de gemeenterekening wordt een controleverklaring verwacht door de accountant bij deze grotere uitzettingen.

2.2 De raad stelt de beleidsregels voor leningen en garanties niet vast.
Het college heeft conform artikel 160 van de gemeentewet de bevoegdheid tot het aangaan van privaatrechtelijke overeenkomsten waaronder ook contracten voor leningen en garanties. Wel heeft het college vanuit artikel 169 de plicht om de raad actief te informeren bij besluiten met ingrijpende gevolgen. Met de beleidsregels perkt het college haar bevoegdheden in en geeft zij aan dat bij elk besluit tot het verstrekken van een garantie of lening die niet past binnen het kader de raad om instemming wordt gevraagd.
De voorliggende beleidsregels zijn besproken met een delegatie uit de Rekeningencommissie. Hun opmerkingen en wijzigingen zijn verwerkt.

Risico's
-

Kosten en financiële dekking van het voorstel
Het nieuwe Treasurystatuut zorgt niet voor gewijzigde budgetten ten opzichte van de Gemeentebegroting.

Afweging en alternatieven
Niet instemmen met voorliggende Treasurystatuut 2023 of Beleidsregels publieke taak garanties en leningen 2023:
Bij niet instemmen met de voorliggende stukken zal in overleg met de raad moeten worden bepaald welke aanpassingen nog nodig zijn.

Participatie
Het Treasurystatuut 2023 is tot stand gekomen in samenwerking tussen (een delegatie van) de rekeningencommissie, wethouder financiën en ambtelijke organisatie. Participatie met inwoners of instellingen in de stad was niet van toepassing omdat het gaat om het maken van een afsprakenkader tussen raad, college en organisatie betreft.

Communicatie
Het Treasurystatuut 2023 wordt formeel bekend gemaakt in het gemeenteblad en gepubliceerd.

Vervolg
Het beleid zoals opgenomen in het Treasurystatuut 2023 wordt ten uitvoer gebracht. In 2026 volgt de volgende actualisatie van het statuut, mits niet eerder nodig door gewijzigde externe en/of interne regelgeving.

Bijlagen
Treasurystatuut 2023
Raadsbesluit

Burgemeester en Wethouders van Enschede, _____

de loco-Secretaris, **de loco-Burgemeester,**

E.A. Smit N. van den Berg