raadsvoorstel

Agendapunt 2022, nr. X-04
Zaaknummer 2043164
Te behandelen door S. Metaal-ten Dolle

Onderwerp: Treasurystatuut 2022

Aan de raad,

Inleiding
Wijzigingen in wet- en regelgeving en veranderingen binnen de organisatie zorgen ervoor dat het treasurystatuut herzien moet worden.
Tevens is de kans benut om de teksten in het nieuwe statuut daar waar mogelijk is te vereenvoudigen, te verduidelijken en aan te scherpen in vergelijking met het Treasurystatuut 2014.

Voorstel
1. Het Treasurystatuut 2022 vast te stellen met ingang van 4 november 2022.
2. Het Treasurystatuut 2014 met ingang van 4 november 2022 in te trekken.

Relatie met (huidig) beleid
Niet van toepassing

Beoogd(e) effect(en)
Doelen van de treasury- ofwel financieringsfunctie zijn:
1. Sturen op de juiste hoeveelheid beschikbare liquide middelen waarbij de gemeente beschermd is tegen ongewenste financiële risico's zoals rente-, koers-, krediet- en liquiditeitsrisico's.
2. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
3. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van wetgeving en dit statuut.

Argumenten/onderbouwing:

Ad 1.
In het nieuwe treasurystatuut zijn wijzigingen op drie onderdelen te onderscheiden:

Nadere bepalingen voor het verstrekken van leningen en garanties
Gemeenten mogen uitsluitend ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak leningen en garanties verstrekken aan derden. Een lening of garantie aan een derde is een mooi instrument om een initiatief in de gemeente voort te helpen zonder het als gemeente over te nemen. Ook leidt het in principe niet tot financiële lasten voor de gemeente. Er kunnen echter risico's kleven aan zo'n lening en garantie. Deze willen we tot een minimum beperken.
Het oude treasurystatuut beperkte zich een toets van de kredietwaardigheid van de aanvrager. Dat vinden wij in het kader van risicobeheersing onvoldoende.
Het nieuwe artikel 4 en de toelichting op dat artikel bevatten meer kaders. De belangrijkste toevoegingen:
a. Overeenkomstig de Financiële verordening 2020 neemt het college een voorgenomen besluit en wordt de raad vervolgens in de gelegenheid gesteld wensen en bedenkingen kenbaar te maken.

b. Bij het voorgenomen besluit legt het college een risicoanalyse voor. Hierin moet het volgende aan de orde komen:
    i. De publieke taak is uitgangspunt waarbij het college toelicht waar de aanvraag bijdraagt aan de doelstellingen en ambities van onze gemeente;
    ii. Een analyse van de financiële bestendigheid van de aanvrager. Hierbij worden naast financiële stukken van de afgelopen jaren juist ook begrotingen en voornemens voor de toekomst beoordeeld.
c. Aanvrager moet aantonen dat een gemeentelijke garantie of lening noodzakelijk is om het initiatief van de grond te krijgen. Als anderen (ook) een lening of garantie kunnen verstrekken, dan heeft dat de voorkeur. De gemeente neemt die rol niet over uitsluitend voor financieel voordeel voor de aanvrager.
d. Wij vragen om zekerheden die de kans op het niet terugontvangen van de hoofdsom, rente en garantstellingsprovisie tot een minimum beperken.
e. Na het verstrekken van de lening of garantie willen wij jaarlijks actief geïnformeerd worden door de aanvrager over (financiële) ontwikkelingen van zijn organisatie.

Meest actuele wet- en regelgeving
Waar een gemeente in het verleden vrij was in de keuze om overtollige middelen elders onder te brengen tegen het beste rendement, is sinds enkele jaren schatkistbankieren voorgeschreven. Dit houdt in het geld dat op onze rekening courant, boven € 600.000, dagelijks wordt afgeroomd naar een rekening bij het ministerie van financiën (de "schatkist"). Artikel 7 van het statuut is hierop aangepast.

Het oude statuut sloot niet aan bij onze nieuwe organisatiestructuur
In artikel 10 zijn de taken en bevoegdheden van gemeenteraad en college benoemd. Waar in het oude statuut ook functionarissen in de ambtelijke organisatie benoemd werden, laten we dat in het nieuwe statuut achterwege. Het is een taak van het college om te zorgen voor eenduidige indeling en toewijzing van gemeentelijke taken aan de gemeentelijke organisatie. Ook moet het college zorgen voor een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan.
De beoordeling van aanvragen voor leningen en garanties door de concerncontroller is vervallen. De verantwoordelijkheid van de concerncontroller ligt op het bewaken van de kwaliteit van de treasuryprocessen en het controleren van de volledigheid en betrouwbaarheid van de informatievoorziening van de treasuryfunctie. De werkzaamheden voor of in het kader van de treasuryfunctie worden gedaan door medewerkers in de lijn.

Overige wijzigingen
In het voorliggende treasurystatuut is de mogelijkheid om derivaten te gebruiken geschrapt. Derivaten zijn ingewikkelde producten waarvan de werking niet altijd even duidelijk is, zelfs niet voor experts.
Verder was in het oude statuut een artikel opgenomen over informatievoorziening. Dit artikel is geheel vervallen omdat de onderwerpen al in andere wetgeving en verordeningen staan.

Ad 2.
Met het in werking treden van het treasurystatuut 2022 met ingang van 4 november 2022, vervalt het treasurystatuut 2014 met ingang van 4 november 2022.

Financiële aspecten/risico's
Het nieuwe treasurystatuut heeft geen financiële gevolgen voor onze begroting.

Juridische aspecten/wet- en regelgeving
Het treasurybeleid moet passen binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido), de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) en de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, artikel 212 van de Gemeentewet, artikel 15 Financiële verordening gemeente Winterswijk, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), Algemene wet bestuursrecht (Awb), Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof) en Europese regelgeving betreffende staatssteun.

Aspecten van duurzaamheid
Niet van toepassing

Communicatie/betrokkenenparagraaf
Niet van toepassing.

Vervolgprocedure/evaluatie
Niet van toepassing.

Winterswijk, 27 september 2022
Burgemeester en Wethouders van Winterswijk,

De secretaris, de burgemeester,

S. Weir B.J.J. Bengevoord