

Bijlage 3: Belangrijkste wijzigingen Kadernota Treasury en Treasurystatuut 2021 ten opzichte van Treasury Handvest en Treasurystatuut 2009.

Aanleiding voor de actualisatie van de kadernota Treasury en het Treasurystatuut is meerledig:

1. De externe wet- en regelgeving op het gebied van treasury is gewijzigd. Deze wijzigingen zijn verwerkt in dit nieuwe beleidskader.
2. De organisatie is gewijzigd. De organisatie kent een andere structuur dan in 2009. Hierop zijn de stukken aangepast.
3. In de actualisatieslag is een duidelijkere splitsing aangebracht tussen enerzijds kaderstellend beleid en anderzijds de beleidsuitvoering. Hierdoor is de aansluiting zichtbaar tussen beide documenten en de rol van de raad (kaderstellend en controlerend) en het college (uitvoerend).

Door de gewijzigde opzet van de kadernota treasury en het treasurystatuut 2021, de gewijzigde wet- en regelgeving en de gewijzigde organisatie is het niet goed mogelijk een was – wordt lijst te maken van de vorige en de nieuwe stukken. Daarom wordt in deze bijlage op hoofdlijnen aangegeven wat de belangrijkste wijzigingen zijn in het beleid en de uitvoering ten opzichte van 2009.

Hieronder wordt per onderdeel ingegaan op de belangrijkste wijzigingen.

Ad 1. Belangrijkste wijzigingen wet- en regelgeving.

- Schatkistbankieren

In 2013 is de wet Fido (Financiering decentrale overheden) aangepast met bepalingen over het verplicht schatkistbankieren. De uitwerking hiervan is opgenomen in de ministeriele regeling schatkistbankieren.

De regeling bepaalt dat gemeenten hun overtollige middelen moeten uitzetten bij de schatkist. Er bestaat nog wel de mogelijkheid om geld uit te zetten bij andere openbare lichamen (dus bijvoorbeeld andere gemeenten).

Hierdoor zijn de bepalingen met betrekking tot het uitzetten van middelen in de treasury documenten uit 2009, overbodig geworden. Deze zijn in de huidige stukken niet meer opgenomen.

- Derivaten

Vanwege aangepaste regelgeving in de wet Fido en de ministeriele regeling RUDDO (regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden) en vanwege steeds meer discussie over treasuryrisico's wordt in de nieuwe documenten een strakkere lijn gehanteerd met betrekking tot derivaten. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten. In de praktijk voeren we dit beleid al jaren. Het is in de uitvoering geen wijziging.

Ad 2. Wijzigingen organisatiestructuur

- Geen hoofdafdelingen meer en een centrale afdeling Financiën en Control (F&C)
De gemeente Zoetermeer kent geen hoofdafdelingen en geen decentrale controlorganisatie meer. Alle financiële functies zijn geclusterd in de afdeling F&C. Treasury wordt daarmee centraal uitgevoerd bij de afdeling F&C.
- Financieel beleid, advies en administratie vallen onder dezelfde afdeling

Doordat er één afdeling F&C is, is het afdelingshoofd Administratie dezelfde persoon als het afdelingshoofd Financien (financieel beleid). De taken en bevoegdheden van deze functionarissen zijn nu samengevoegd in 1 functie.

- Debiteuren- en crediteurenuitvoering valt niet meer onder Treasury.

Ad 3. Scheiding kaderstelling en uitvoering en overige actualisaties

- Plaatsing van de onderwerpen is gewijzigd.
- De renterisiconorm wordt in statuut nu gehanteerd als maximum voor aan te trekken lange leningen (langer dan een jaar) als bevoegdheid van het afdelingshoofd F&C.
- De ervaring heeft geleerd dat het opstellen van een rentevisie voor een gemeente geen meerwaarde heeft. De voorspellende waarde, gebaseerd op rentevisies van de grootbanken, blijkt gering. In de kadernota treasury en het treasury statuut 2021 is er daarom voor gekozen dat de gemeente zich baseert op de huidige rentestanden. Daarmee vervalt ook de halfjaarlijkse bijstelling op de rentevisie.