

Van: Helga Hijdra <H.Hijdra@recreatiemiddennederland.nl>

Verzonden: vrijdag 8 januari 2021 09:39

Onderwerp: Financiële verordening en Treasury statuut Plassenschap Loosdrecht

Geachte deelnemers van het Plassenschap Loosdrecht e.o. en toezichthouder BZK,

De Plassenraad van het Plassenschap Loosdrecht heeft op 3 december 2020 de volgende financiële stukken vastgesteld die u bijgaand ter kennisname worden toegestuurd:

- De financiële verordening Plassenschap Loosdrecht e.o.
- Het treasury statuut Plassenschap Loosdrecht e.o.

We gaan ervan uit u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben. Mocht u naar aanleiding van de stukken nog vragen hebben, dan zijn we gaarne bereid deze te beantwoorden.

Met vriendelijke groet,

Secretariaat Plassenschap Loosdrecht e.o.

T: 06-23746856

E: secretariaat@recreatiemiddennederland.nl

W: www.recreatiemiddennederland.nl



VERORDENING FINANCIËEL BEHEER PLASSENSCHAP LOOSDRECHT E.O.

De Plassenraad van het Plassenschap Loosdrecht e.o. besluit,

gelet op artikel 216 van de Provinciewet, jo. artikel 54, eerste lid van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen vast te stellen,

Verordening op de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van het Plassenschap Loosdrecht e.o.

Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

Artikel 1 Begripsomschrijvingen

In deze verordening en de daarop gebaseerde regelingen wordt verstaan onder:

- a. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie van Plassenschap Loosdrecht e.o. en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- b. BBV: Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- c. Begroting: begroting zoals bedoeld in artikel 58 Wet gemeenschappelijke regelingen;
- d. Doelmatigheid: de mate waarin de gewenste prestaties worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijk inzet van middelen of met de beschikbare middelen zo veel mogelijk resultaat bereiken;
- e. Doeltreffendheid: de mate waarin de gewenste prestaties en maatschappelijke effecten daadwerkelijk worden bereikt;
- f. Financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van financiën, het nakomen van financiële verplichtingen en het uitoefenen van rechten en plichten van Plassenschap Loosdrecht e.o.;
- g. Financieel beleid: de beleidskaders die nodig zijn om het financieel beheer in te richten en te laten werken conform wet- en regelgeving;
- h. Gemeenschappelijke regeling: de gemeenschappelijke regeling Plassenschap Loosdrecht e.o.;
- i. Jaarstukken: de jaarrekening en het jaarverslag van Plassenschap Loosdrecht e.o.;
- j. Kadernota: nota met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders voor het begrotingsjaar en de meerjarenraming;
- k. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder mede begrepen verordeningen en besluiten vanuit het dagelijks en algemeen bestuur;
- l. Wet: Wet gemeenschappelijke Regelingen.

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording

Artikel 2 Begrotings- en verantwoordingscyclus

- a. Het algemeen bestuur stelt de begroting van Plassenschap Loosdrecht e.o., onderverdeeld in programma's, vast;
- b. Het algemeen bestuur conformeert zich aan de vastgelegde termijnen zoals beschreven in artikel 58 wet gemeenschappelijke regelingen.

Artikel 3 Kadernota

- a. Voorafgaande aan het opstellen van de begroting wordt de kadernota opgesteld met daarin de verwachte (beleids-)ontwikkelingen, specifieke aandachtspunten en indexaties van loon- en prijsbijstellingen van de meerjarenbegroting van het begrotingsjaar en tenminste de drie daaropvolgende jaren.
- b. De voorgestelde indexaties van loon- en prijsbijstellingen worden afgeleid uit de meest recente meicirculaire Provincies en enkel met onderbouwing bijgesteld.
- c. De kadernota wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Artikel 4 Begroting en jaarstukken

- a. Het BBV geeft vergaande voorschriften over de opbouw van de begroting. De volgende onderdelen worden opgenomen en benoemd in de financiële begroting (artikel 7 BBV):
 - De beleidsbegroting, welke tenminste bestaat uit:
 - i. Het programmaplan;
 - ii. De paragrafen.
 - De financiële begroting, welke tenminste bestaat uit:
 - i. Het overzicht van baten en lasten en de toelichting;
 - ii. De uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting;
 - iii. De bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld.
- b. In aanvulling op de verplichte informatie op grond van artikel 7 van het BBV worden de volgende overzichten als bijlage bij de begroting toegevoegd:
 - Een formatieoverzicht met de begrote formatie, de verwachte formatie en de mogelijke afwijking hierop;
 - Een activastaat met een meerjaren investeringsoverzicht;
- c. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het BBV inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming, de investeringen en de grondexploitatie.
- d. Het BBV geeft in artikel 24 vergaande voorschriften over de opbouw van de jaarrekening. De volgende onderdelen worden opgenomen en benoemd in jaarrekening:
 - Het jaarverslag, welke tenminste bestaat uit:
 - i. De programmaverantwoording;
 - ii. De paragrafen.
 - De jaarrekening, welke tenminste bestaat uit:
 - i. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting;
 - ii. De balans en de toelichting;
 - iii. Een bijlage met de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.
- e. In aanvulling op de verplichte informatie op grond van artikel 7 van het BBV wordt aan de jaarstukken een formatieoverzicht met de begrote formatie, de gerealiseerde formatie en een toelichting op de afwijkingen hiertussen opgenomen;

Artikel 5 Autorisatie begroting en wijzigingen daarop

- a. Om te voorkomen dat er bij de begrotingsvaststelling steeds expliciet moet worden gewezen, dat hiermee ook de investeringen, de mutaties in de reserves en de algemene dekkingsmiddelen worden vastgesteld, is dit hier vastgelegd;
- b. Conform het Mandaatbesluit Recreatie Midden-Nederland 2018.2 (d.d. 28-11-2018) is de directeur van Recreatie Midden-Nederland gemachtigd tot het uitvoeren van de begroting en het aangaan van verplichtingen ten laste van of ten gunste van de posten in de vastgestelde begroting;
- c. Het Algemeen Bestuur stelt de begroting vast op programmaniveau. Eventuele overschrijdingen op programmaniveau dienen derhalve door het Algemeen Bestuur geautoriseerd te worden.

Artikel 6 Informatieplicht, tussentijdse rapportages en begrotingswijzigingen

- a. De directeur Recreatie Midden-Nederland informeert het dagelijks bestuur zo spoedig mogelijk indien de realisatie van het beleid afwijkt van hetgeen in de begroting is opgenomen;
- b. Afwijkingen op de begroting worden middels een begrotingswijziging door het dagelijks bestuur voorgelegd te worden aan het algemeen bestuur.
- c. Jaarlijks wordt, per 30 juni, een halfjaarrapportage opgesteld, waarin o.a. wordt opgenomen de status m.b.t. realisatie doelstellingen en een financieel overzicht met toelichting hierop.

Hoofdstuk 3 Financieel beleid

Artikel 7 Financieringsfunctie

- a. Het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. draagt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie zorg voor het beschikbaar stellen van voldoende financiële middelen om de programma's binnen de kaders van de begroting uit te kunnen voeren;
- b. Het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. draagt zorg voor het zo veel mogelijk beperken van de kosten van mogelijke leningen;
- c. Het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. draagt zorg voor het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's en kredietrisico's;
- d. Een (bijgesteld) treasurystatuut wordt tenminste eenmaal per vier jaar aangeboden aan het dagelijks- en algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o.. Hierin worden de punten genoemd onder sub a t/m c ondervangen.

Artikel 8 Verplichtingen aan derden

- a. De deelnemers aan Plassenschap Loosdrecht e.o. zullen er steeds zorg voor dragen dat het openbaar lichaam ten allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen;
- b. De deelnemers verbinden zich in het geval van opheffing van Plassenschap Loosdrecht e.o. aan de noodzaak om een liquidatieplan op te stellen dat voorziet in de verplichting van de deelnemers alle rechten en verplichtingen van het openbaar lichaam over de deelnemers te verdelen op een in het plan te bepalen wijze.

Artikel 9 Grondslagen en registratie van investeringen, waardering en afschrijvingen activa

- a. Het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. zorgt voor een actuele en volledige registratie van alle bezittingen;
- b. Investeringen met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs lager dan € 1.500,- worden niet geactiveerd;
- c. Vaste activa wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs minus de bijdragen van derden met een directe relatie tot het actief. Eventuele duurzame waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de boekwaarde;
- d. Vaste activa wordt jaarlijks lineair afgeschreven op basis van de verwachte toekomstige levensduur, rekening houdend met een mogelijke restwaarde;
- e. De afschrijvingstermijnen voor immateriële vaste activa zijn:
 - 5 jaar: kosten voor onderzoek direct gelieerd aan het actief en voorwaardelijk voor de vervaardiging van het actief, hardware en softwaretoepassingen en reguliere inventaris;
- f. De afschrijvingstermijnen voor materiële vaste activa zijn:
 - 3 jaar: investering m.b.t. hardware en randapparatuur;
 - 5-40 jaar: investering bouwkundige werken;
 - 25-40 jaar: investering beschoeiingen;
 - 12-40 jaar: investering bedrijfsgebouwen;
 - 5-20 jaar: investering machines, apparaten en installaties;
 - 5-30 jaar: investering vervoersmiddelen (auto's, aanhangers, schepen e.d.);
 - 5-20 jaar: investering overige vaste activa.

(Groot) onderhoud wordt niet geactiveerd indien en voor zover het enkel dient om de beoogde levensduur te bereiken.

Artikel 10 Reserves en voorzieningen

- a. Het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. stelt jaarlijks bij de begroting het overzicht van reserves en voorzieningen vast;
- b. De bevoegdheid tot het wijzigen of instellen van een reserve berust bij het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o.;
- c. Er vindt geen automatische rentetoerekening en inflatiecorrectie plaats ten aanzien van reserves of voorzieningen;
- d. Het overzicht van reserves en voorzieningen bevat tenminste:
 - De vorming, doel en vrijval van reserves en voorzieningen;
 - De voeding van en onttrekking aan reserves en voorzieningen;
 - Een onderbouwing van de omvang van de reserve of voorziening;
 - Eventuele normeringen of bandbreedtes.

Artikel 11 Kostprijsberekening

- a. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten betrokken.
- b. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa. Voor de rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, worden daarbij ook de compensabele belasting over de toegevoegde waarde (BTW) en de gedeerde inkomsten van het kwijtscheldingsbeleid betrokken.
- c. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden toegerekend aan activiteiten welke geheel of deels worden bekostigd met een specifieke uitkering of subsidie, binnen het taakveld overhead apart geadministreerd en in de desbetreffende verantwoordingen over de besteding toegerekend aan die activiteiten.
- d. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden betrokken in de aangifte vennootschapsbelasting, binnen het taakveld overhead apart geadministreerd en voor de belastingaangifte aan de kostprijs van de vennootschapsbelastingplichtige activiteiten toegerekend.
- e. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken, diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, voor zover dat niet activiteiten als bedoeld in het derde en vierde lid betreffen, wordt uitgegaan van een aandeel in de totale overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de desbetreffende goederen, werken, diensten en heffingen, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel.

Artikel 12 Prijzen economische activiteiten

- a. Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden waarbij Plassenschap Loosdrecht e.o. in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het dagelijks bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk

een voorstel voor een bestuursbesluit, waarin het publiek belang van de levering van de desbetreffende goederen, diensten of werken wordt gemotiveerd.

- b. Bestuursbesluiten met de motivering van het publiek belang als bedoeld in de vorige leden zijn niet nodig als minder dan de integrale kostprijs in rekening wordt gebracht en sprake is van:
- i. leveringen van goederen, diensten of werken aan andere overheden voor zover deze leveringen en verstrekkingen zijn bedoeld voor de uitoefening van de publieke taak door die andere overheid;
 - ii. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een bij wet opgedragen publiekrechtelijke taak;
 - iii. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een toegekend bijzonder of uitsluitend recht waarvoor prijsvoorschriften gelden;
 - iv. een bevoordeling van sociale werkplaatsen;
 - v. een bevoordeling van onderwijsinstellingen;
 - vi. een bevoordeling van publieke media-instellingen; en
 - vii. een bevoordeling die valt onder de reikwijdte van de staatssteunregels van het Werkingsverdrag van de Europese Unie en daarmee verenigbaar is.

Artikel 13 Leges/ontheffingen

- a. Het dagelijks bestuur doet jaarlijks, met inachtnemingen van hetgeen opgenomen in artikel 12 en 13, een voorstel aan het algemeen bestuur over de hoogte van de tarieven voor ontheffingen en, indien van toepassing, (toegangs-)prijzen.
- b. De tarieven als bedoeld in sub a worden jaarlijks, gelijktijdig met het vaststellen van de begroting, door het algemeen bestuur vastgesteld.

Hoofdstuk 4 Paragrafen

Artikel 14 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

- a. In deze paragraaf wordt het beschikbare weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken afgezet tegen de risico's van materieel belang inclusief de kans dat deze risico's zich voordoen;
- b. In de jaarstukken wordt de ontwikkeling van de risico's ten opzichte van de begroting vermeld;
- c. De paragraaf bevat op grond van artikel 11 van het BBV tenminste de volgende informatie:
 - i. Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
 - ii. Een inventarisatie van de risico's;
 - iii. Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
 - iv. Een kengetal (indien en voor zover van toepassing) voor de:
 - Netto schuldquote;
 - Netto schuldquote gecorrigeerd;
 - Solvabiliteitsratio;
 - Grondexploitatie;
 - Structurele exploitatieruimte; en
 - Belastingcapaciteit.
 - v. Een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie.
- d. De risico's als bedoeld in sub c onder ii worden gekwantificeerd op basis van kans (in %) x impact (in €)
- e. De risico-inventarisatie wordt geconfronteerd met het aanwezige weerstandsvermogen, zodat inzicht ontstaat in hoeverre schaden en verliezen als gevolg van de risico's met het weerstandsvermogen kunnen worden opgevangen.
- f. Ten aanzien van het benodigde weerstandsvermogen worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- i. De verhouding beschikbaar weerstandsvermogen en aanwezige risico's dient minimaal 1,0 te bedragen;
- ii. Bij een verhouding tussen de 0,9 en de 1,1 is er geen directe aanleiding om tot actie over te gaan;
- iii. Indien deze verhouding tussen beschikbaar weerstandsvermogen en risico's lager dan 0,9 wordt dan is het belangrijk de risico's nauwgezet te volgen en wordt de frequentie van het actualiseren van de risicoinventarisatie verhoogd van één- naar tweemaal per jaar;
- iv. Indien deze verhouding tussen beschikbaar weerstandsvermogen en risico's lager dan 0,8 wordt dan komt het dagelijks bestuur binnen 2 maanden met een voorstel voor het algemeen bestuur over hoe het weerstandsvermogen verbeterd kan worden, dan wel hoe aanwezige risico's verlaagd kunnen worden.
- v. Indien deze verhouding tussen beschikbaar weerstandsvermogen en risico's hoger dan 1,1 wordt dan is het belangrijk de risico's te volgen om te beoordelen of niet onnodig weerstandsvermogen wordt aangehouden en wordt de frequentie van het actualiseren van de risicoinventarisatie verhoogd van één- naar tweemaal per jaar;
- vi. Indien deze verhouding tussen beschikbaar weerstandsvermogen en risico's hoger dan 1,2 wordt dan komt het dagelijks bestuur binnen 2 maanden met een voorstel voor het algemeen bestuur over of het surplus van het weerstandsvermogen wel of niet ingezet kan worden voor de uitvoering van (nieuw) incidenteel beleid.

Artikel 15 Onderhoud kapitaalgoederen

- a. Het dagelijks bestuur biedt een "Beheersplan" aan. Dit beheersplan wordt jaarlijks geactualiseerd. Dit beheersplan geeft het kader weer voor de inrichting van het onderhoud en het beoogde onderhoudsniveau voor ondermeer het openbaar groen, water, beschoeiingen, wegen, kunstwerken, gebouwen en straatmeubilair.
- b. In het beheersplan is ook de kostenraming van het groot onderhoud aan voornoemde recreatieve voorzieningen verantwoord.
- c. Tevens geeft het de beheersplan de kaders weer voor het meerjarig budgettair beslag.
- d. Het algemeen bestuur stelt dit beheersplan vast.
- e. Bij de begroting en de jaarstukken doet het dagelijks bestuur in de paragraaf "Onderhoud kapitaalgoederen" verslag over de voortgang van het geplande reguliere en groot onderhoud aan openbaar groen, water, wegen, kunstwerken, straatmeubilair, gebouwen etc.
- f. Tevens wordt verslag gedaan van het eventuele achterstallig onderhoud aan voornoemde voorzieningen en de vertaling in financiële consequenties in de begroting.

Artikel 16 Financiering

Bij de begroting en de jaarstukken wordt, in aanvulling op de verplichte elementen uit artikel 13 van het BBV, in ieder geval verslag gedaan van:

- a. algemene interne en externe ontwikkelingen die van invloed zijn op de financieringsfunctie;
- b. de relatie met de meerjarenraming;
- c. rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie;
- d. de kasgeldlimiet;
- e. de renterisiconorm;
- f. de financieringsbehoefte voor de komende drie jaar.

Artikel 17 Bedrijfsvoering

- a. In deze paragraaf in de begroting en het jaarverslag wordt conform artikel 14 van het BBV ingegaan op de actuele ontwikkelingen, de stand van zaken, beleidsvoornemens en beleidsrealisatie inzake personeel, organisatie, informatievoorziening en automatisering, planning en control, huisvesting en rechtmatigheid. De bedrijfsvoering wordt uitgevoerd door Recreatie Midden-Nederland;

Artikel 18 Verbonden partijen

- a. In deze paragraaf wordt beschreven welke partijen als verbonden partijen kunnen worden aangemerkt, wat de wijze van belang is en welk openbaar belang wordt gediend;
- b. Daarnaast wordt per partij de informatie als beschreven in artikel 15 lid 2 van het BBV opgenomen;
- c. Eventuele verschuivingen tussen Plassenschap Loosdrecht e.o. en verbonden partijen worden weergegeven evenals de mogelijke impact op de organisatie.

Hoofdstuk 5 Administratie en organisatie

Artikel 19 Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- a. het sturen en het beheersen van de processen met betrekking tot Plassenschap Loosdrecht e.o.;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, voorraden, vorderingen, schulden, rechten, verplichten, ontvangen, betalingen, kosten en opbrengsten;
- c. het verschaffen van informatie over baten, lasten, prestaties, maatregelen en effecten aan budgethouders voor zowel de planning, de uitvoering als de verantwoording van de realisatie;
- d. een doelmatig beheer van geldstromen en financiële posities;
- e. een goede interne en externe informatievoorziening over de uitvoering van de financieringsfunctie;
- f. het inzicht krijgen in en bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
- g. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
- h. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 20 Financiële administratie

Het dagelijks bestuur zorgt ervoor dat:

- a. de inrichting en werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten en andere, relevante, wet en regelgeving;
- b. de financiële administratie tijdig alle door het bestuur en directie genomen besluiten waaraan financiële gevolgen verbonden zijn alsmede alle overige gegevens en stukken verstrekt krijgt die ten behoeve van een juiste verzorging van de financiële administratie, de verslaggeving en het beheer van de vermogenswaarde nodig is;
- c. de vereiste informatie tijdig verstrekt wordt aan het rijk, de provincie en Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifiek verantwoordingsverplichtingen opleggen aan Plassenschap Loosdrecht e.o.

Artikel 21 Organisatie en administratieve organisatie

Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt (in besluiten) vast:

- a. een eenduidige toewijzing van de taken aan de organisatorische eenheid;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de te maken afspraken met de verantwoordelijken voor organisatorische eenheden over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van de middelen;
- e. de wijze waarop wordt voorkomen dat misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van het Plassenschap Loosdrecht e.o. wordt gemaakt.

Artikel 22 Interne controle

Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 217, derde lid, onder a, van de Provinciewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 217, derde lid, onder b, van de Provinciewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.

Hoofdstuk 6 Slotbepalingen

Artikel 23 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2021.

Artikel 24 Citeerregel

Deze verordening wordt aangehaald als: 'Financiële verordening Plassenschap Loosdrecht e.o.'.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. van 3 december 2020,

De voorzitter,
Mw. C. Larson

De secretaris,
Mw. S. Stolwijk



**PLASSENSCHAP
LOOSDRECHT.**

TREASURYSTATUUT

3 DECEMBER 2020

Het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o.;

gelet op artikel 8 van de Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling Plassenschap Loosdrecht e.o. en de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido);

vast te stellen het Treasurystatuut Gemeenschappelijke Regeling Plassenschap Loosdrecht e.o.

Begrippenkader

Artikel 1 – Begrippenkader

Artikel 1 van de Gemeenschappelijke regeling Plassenschap Loosdrecht e.o. is van toepassing op dit besluit. Daarnaast wordt in dit besluit verstaan onder:

- a) derivaten: financiële instrumenten die hun bestaan ontleen aan een bepaalde onderliggende waarde (bijvoorbeeld de waarde van een langlopende lening). Derivaten worden onder andere gebruikt om renterisico's te beheersen en financieringskosten te minimaliseren;
- b) financiering: het aantrekken van benodigde financiële middelen voor een periode van minimaal één jaar. Deze middelen kunnen bestaan uit zowel eigen vermogen als vreemd vermogen;
- c) geldstromenbeheer: al die activiteiten die nodig zijn om de liquiditeiten over te zetten zowel binnen Plassenschap Loosdrecht e.o. als tussen Plassenschap Loosdrecht e.o. en derden (betalingsverkeer);
- d) intern liquiditeitsrisico: de risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeitenplanning en meerjaren investeringsplanning waardoor financiële resultaten kunnen afwijken van de verwachtingen;
- e) kasgeldlimiet: de kasgeldlimiet begrenst de omvang van de korte financiering (korter dan een jaar) tot een percentage van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar;
- f) koersrisico: het risico van de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen;
- g) kredietrisico: de risico's op een waardedaling van een vordering ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door de tegenpartij;
- h) liquiditeitenbeheer: het financieren en uitzetten van middelen voor een periode tot één jaar;
- i) liquiditeitenplanning: een gestructureerd overzicht van de toekomstige inkomsten en uitgaven ingedeeld per tijdseenheid;
- j) rating: de inschatting van de kans op eventuele wanbetalingen bij toekomstige rente- en aflossingsbetalingen op schuldpapier;
- k) relatiebeheer: het omvat het onderhouden van relaties met instellingen waarmee in het kader van de uitvoering van het treasurybeleid contacten worden onderhouden;
- l) renterisico: het gevaar van ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten voor Plassenschap Loosdrecht e.o. als gevolg van rentewijzigingen;

m) renterisiconorm:	het doel van de renterisiconorm is het beheersen van de renterisico's bij herfinanciering. De norm is een vastgesteld percentage (20%) van het begrotingstotaal;
n) rentetypische looptijd:	het tijdsinterval gedurende de looptijd van een geldlening, waarin op basis van de voorwaarden van de geldlening sprake is van een door de vertrekker van de geldlening niet beïnvloedbare, constante rentevergoeding.
o) rentevisie:	toekomstverwachting over de renteontwikkeling;
p) Ruddo:	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden. Ministeriële regeling die het algemeen kader biedt voor transacties in uitzettingen en derivaten;
q) saldobehoor:	het beheer van de dagelijkse saldi op de rekeningen;
r) solvabiliteitsratio van 0%:	status die door een bancaire toezichthouder in de Europese Economische Ruimte (lidstaten van de Europese Unie uitgebreid met Noorwegen, IJsland en Liechtenstein) aan het schuld papier van een instelling kan worden toegekend;
s) treasurer:	de daartoe door het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. aangewezen functionaris die verantwoordelijk is voor een continue beschikbaarheid van financiële middelen en de daaraan verbonden kosten en risico's;
t) treasurybeheer:	de uitvoering van de treasuryfunctie binnen de kaders van het treasurystatuut;
u) treasurybeleid:	vastlegging van de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten, de organisatorische en administratieve kaders, de informatievoorziening en de administratieve organisatie ter uitvoering van de treasuryfunctie;
v) treasuryfunctie:	de treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's;
w) treasuryparagraaf:	het begrotingsonderdeel c.q. rekeningsonderdeel van de paragraaf financiering waarin het beleid voor het komende jaar wordt vastgelegd, respectievelijk waarin de verantwoording wordt afgelegd van de realisatie van het voorgenomen beleid;
x) treasurystatuut:	het document waarin de beleidsmatige infrastructuur voor de uitvoering van de treasury is vastgelegd.
y) uitzetting:	het tijdelijk toevertrouwen van liquiditeiten aan derden tegen vooraf overeengekomen condities;
z) (verplicht) schatkistbankieren:	Het verplicht aanhouden van middelen bij het ministerie van Financiën (de schatkist). De verplichting tot schatkistbankieren is voor decentrale overheden geregeld in de wet Fido;
aa) Wet Fido:	De Wet financiering decentrale overheden.

Doelstellingen

Artikel 2 - Doelstellingen van de Treasuryfunctie

De treasuryfunctie van Plassenschap Loosdrecht e.o. dient tot:

- a. Het verzekeren van een duurzame relatie met de financiële markten om tegen acceptabele condities te financieren;
- b. Het beschermen van vermogens- en (rente-) resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
- c. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- d. Het voeren van een risicomijdend treasurybeheer;
- e. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet fido, de Ruddo, respectievelijk de limieten en richtlijnen van dit treasurystatuut.

Risicobeheer

Artikel 3 - Uitgangspunten risicobeheer

Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

- a. Plassenschap Loosdrecht e.o. mag leningen verstrekken indien het doel past binnen haar beleid, uit hoofde van de "publieke taak", waarbij vooraf advies wordt ingewonnen over de financiële positie en de kredietwaardigheid van de betreffende partij.
- b. Plassenschap Loosdrecht e.o. kan middelen uitzetten op grond van de treasuryfunctie indien deze uitzettingen of derivaten een prudent (risicomijdend) karakter hebben en niet zijn gericht op het genereren van inkomen. Het risicomijdende karakter van deze uitzettingen wordt gewaarborgd middels het bepaalde in de Wet Fido, de Ruddo en de richtlijnen en limieten van dit treasurystatuut;
- c. Derivaten worden uitsluitend gebruikt ter beperking van financiële risico's. Met derivaten wordt niet gespeculeerd.

Artikel 4 - Renterisicobeheer

1. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden.
2. De renterisiconorm wordt niet overschreden.
3. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie.
4. De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.
5. De rentevisie van Plassenschap Loosdrecht e.o. wordt jaarlijks vastgesteld aan de hand van de visie van de Bank Nederlandse Gemeenten en vastgelegd in de paragraaf financiering van de begroting.

Artikel 5 - Kredietrisicobeheer

Bij het uitzetten van middelen gelden de volgende uitgangspunten:

- a. Uitzettingen worden gedaan conform de uitgangspunten van de wet fido (waaronder schatkistbankieren);
- b. Het uitzetten van overtollige geldmiddelen gebeurt daarnaast uitsluitend bij financiële instellingen met tenminste een A-rating, afgegeven door tenminste twee gezaghebbende rating agency, of bij instellingen voor wiens waardepapieren een solvabiliteitseis geldt van 0%;
- c. Bij het uitzetten van middelen en het aangaan van financiële participaties uit hoofde van de publieke taak bedingt Plassenschap Loosdrecht e.o. indien mogelijk zekerheden.

Artikel 6 - Intern liquiditeitsrisicobeheer

1. Maandelijks wordt de kasgeldlimiet bewaakt.
2. De treasurer zorgt per kwartaal - ten behoeve van de directeur van Recreatie Midden-Nederland - voor een actuele liquiditeitsprogose en voorziet deze van een advies omtrent de wijze waarop in de financiering hiervan kan worden voorzien.

Artikel 7 - Valutarisicobeheer

Overeenkomsten voor het aangaan van leningen, het uitzetten van middelen of het verlenen van garanties luiden in euro's.

Financiering

Artikel 8 - Financiering

1. Bij het aantrekken van financieringen voor een periode van één jaar en langer gelden de volgende uitgangspunten:
 - a. Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de taken die Plassenschap Loosdrecht e.o. uitvoert in het kader van artikel 6 van de regeling;
 - b. Financiering met externe financieringsmiddelen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare interne financieringsmiddelen te gebruiken, en
2. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van financieringen zijn; daggeldleningen, kasgeldleningen, krediet in rekening courant en onderhandse leningen.

Artikel 9 - Relatiebeheer

Plassenschap Loosdrecht e.o. beoogt het realiseren van gunstige of marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- a. Bankrelaties en hun condities worden eens in de drie jaar geëvalueerd;
- b. Bankrelaties dienen wat hun kredietwaardigheid betreft minimaal te voldoen aan de eisen die zijn gesteld in artikel 5;
- c. Financiële instellingen dienen onder Nederlands toezicht te vallen, zoals de Nederlandse Bank, conform de Wet Toezicht Kredietwezen.

Kasbeheer

Artikel 10 - Geldstromenbeheer

1. Plassenschap Loosdrecht e.o. draagt zorg voor het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële positie.
2. Teneinde de kosten van het geldstromenbeheer te minimaliseren wordt:
 - a. Het liquiditeitsgebruik beperkt door de geldstromen binnen Plassenschap Loosdrecht e.o. op elkaar af te stemmen. Hierbij wordt er op toegezien dat de liquiditeitspositie voldoende is om te garanderen dat de verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen;
 - b. Het betalingsverkeer zoveel mogelijk elektronisch uitgevoerd door één bank.

Artikel 11 - Saldo- en liquiditeitenbeheer

Voor het saldo- en liquiditeitenbeheer gelden de volgende specifieke richtlijnen;

- a. Plassenschap Loosdrecht e.o. streeft naar concentratie van liquiditeiten binnen één rentecompensatiecircuit bij de bank met de gunstigste condities, waarbij de geselecteerde bank dient te voldoen aan de eisen van artikel 5;
- b. Indien er een liquiditeitsbehoefte ontstaat kunnen kortlopende middelen worden aangetrokken. Hierbij wordt de kasgeldlimiet niet overschreden;
- c. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van kortlopende middelen zijn daggeldleningen, kasgeldleningen en rekening-courantkredieten;
- d. Toegestane instrumenten bij het uitzetten van gelden voor een periode korter dan één jaar moeten voldoen aan de eisen van artikel 5;
- e. Het aanvragen van offertes geschiedt conform de algemene inkoopvoorwaarden van Plassenschap Loosdrecht e.o..

Administratieve organisatie en interne controle

Artikel 12 - Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle

In het kader van de treasuryfunctie gelden de volgende algemene uitgangspunten op het gebied van administratieve organisatie en interne controle.

1. De taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van treasuryactiviteiten worden op eenduidige wijze schriftelijk vastgelegd;
2. Bevoegdheden zijn via delegatie en mandaat nader schriftelijk vastgelegd;
3. Bij de uit te voeren treasuryactiviteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden:
 - a. iedere transactie als bedoeld in artikel 5 en artikel 8 wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd (het vierogen-principe);
 - b. de uitvoering en de controle geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
 - c. de uitvoering en de registratie geschiedt door afzonderlijke functionarissen.
4. De tegenpartij verstuurt de bevestiging van iedere transactie naar de financiële administratie zonder tussenkomst van de personen die bevoegd zijn tot het sluiten van de transacties.
5. De transacties worden geregistreerd door de functionaris die de transactie heeft afgesloten en gecontroleerd door de functionaris die belast is met de interne controle.

Artikel 13 – Verantwoordelijkheden

Functie	Verantwoordelijkheden
Algemeen bestuur	<ul style="list-style-type: none">• Het vaststellen van de paragraaf financiering in de begroting en de jaarrekening;• Het houden van toezicht op het treasurybeleid en de uitvoering hiervan (via de paragraaf financiering in de begroting en jaarstukken).
Dagelijks bestuur	<ul style="list-style-type: none">• Het uitvoeren van de treasuryactiviteiten (formele verantwoordelijkheid)• Informeert het algemeen bestuur indien de kasgeldlimiet of de renterisiconorm dreigt te worden overschreden;• Het evalueren en als gevolg daarvan (eventueel) bijstellen van het treasurystatuut. De resultaten van deze evaluatie ter kennisgeving voorleggen aan het algemeen bestuur.• Aanwijzen van de treasurer
Directeur Recreatie Midden-Nederland	<ul style="list-style-type: none">• Het uitvoeren van de aan hem/haar gemandateerde treasuryactiviteiten conform het treasurystatuut;• Verantwoording afleggen aan het Dagelijks Bestuur.
Budgethouders	<ul style="list-style-type: none">• Het zorgdragen voor het tijdig aanleveren van betrouwbare operationele informatie over toekomstige geldstromen aan de afdeling Bedrijfsvoering;• Het fiatteren van betalingen en ontvangsten, ten laste c.q. ten gunste van hun budgetten.
Treasurer	<ul style="list-style-type: none">• Het uitvoeren van de dagelijkse treasuryactiviteiten;• Rapporteren aan de Directeur Recreatie Midden-Nederland• Bewaken van de kasgeldlimiet.
Kassier	<ul style="list-style-type: none">• Het overboeken van saldi tussen bankrekeningen;• Het afhandelen van het contante en girale betalingsverkeer.
Financiële administratie	<ul style="list-style-type: none">• Het juist en volledig administreren van de bezittingen, schulden, inkomsten, uitgaven, ontvangsten en betalingen.

Artikel 14 - Bevoegdheden

- a. De wijze van mandatering van bevoegdheden van het dagelijks bestuur naar de Directeur Recreatie Midden-Nederland is geregeld in het "Mandaatbesluit Plassenschap Loosdrecht 2018.2". De Directeur Recreatie Midden-Nederland vraagt het dagelijks bestuur om goedkeuring ten aanzien van het aantrekken of uitzetten van financiële middelen op de geld- en kapitaalmarkt en bij andere publiekrechtelijke lichamen en bankinstellingen, indien en voor zover deze transacties het bedrag van €200.000 overstijgen.
- b. Als de voorgenomen transactie zoals bedoeld onder a. voldoet aan onderstaande criteria kan de Directeur Recreatie Midden-Nederland zelfstandig de transactie aangaan:
 1. de transactie is begroot in het boekjaar, en;
 2. de transactie is goedgekeurd door het DB middels een (voorgenomen) bestuursbesluit.

Artikel 15 - Informatievoorziening

Bij de programmabegroting, paragraaf financiering, als bij de programmajaarrekening informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur omtrent het treasurybeleid en treasurybeheer.

Artikel 16 - Hardheidsclausule

Bij bijzondere problemen of onbillijkheden in de uitvoering kan het algemeen bestuur, gezien het voorstel van het dagelijks bestuur, afwijken van het bepaalde in dit treasurystatuut.

Artikel 17 – Inwerkingtreding

Het treasurystatuut treedt in werking per 1 januari 2021.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. van 3 december 2020,

De voorzitter,
Mw. C. Larson

De secretaris,
Mw. S. Stolwijk