



# Treasurystatuut samenwerkingsorgaan Holland Rijnland 2011

1 januari 2011

*In Holland Rijnland werken samen:  
Alphen aan den Rijn, Hillegom,  
Kaag en Braassem, Katwijk  
Leiden, Leiderdorp, Lisse,  
Nieuwkoop, Noordwijk, Noordwijkerhout,  
Oegstgeest, Rijnwoude, Teylingen,  
Voorschoten en Zoeterwoude*





Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland  
Schuttersveld 9, 2316 XG Leiden  
Postbus 558, 2300 AN Leiden  
Tel. 071 – 523 90 90  
Fax. 071 – 523 90 99  
[info@hollandrijnland.net](mailto:info@hollandrijnland.net)  
[www.hollandrijnland.net](http://www.hollandrijnland.net)



**Wettechnische informatie****Gegevens van de regeling**

<b>Overheidsorganisatie</b>	Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland
<b>Officiële naam regeling</b>	<b>Treasurystatuut Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland 2011</b>
<b>Citeertitel</b>	Treasurystatuut Holland Rijnland 2011
<b>Vastgesteld door</b>	Algemeen Bestuur Holland Rijnland
<b>Onderwerp</b>	financiën
<b>Eigen onderwerp</b>	geen

**Opmerking m.b.t. de regeling****Wettelijke grondslag(en) of bevoegdheid waarop de regeling is gebaseerd**

- Wet financiering decentrale overheden
- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten
- Besluit inwerkingtreding Wet financiering decentrale overheden
- Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden
- Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden

**Regelgeving die op deze regeling is gebaseerd (gedelegeerde regelgeving)**

Geen

Datum inwerkingtreding	Terugwerkende kracht t/m	Datum uitwerkingtreding	betreft	Datum ondertekening Bron bekendmaking	Kenmerk voorstel
1 januari 2012	1 januari 2011	n.v.t.	Nieuwe regeling		

# Inhoud

1	<b>Inleiding</b> .....	3
2	<b>Treasurystatuut</b> .....	4
I	Begrippenkader .....	4
II	Doelstellingen van de treasuryfunctie .....	5
III	Uitgangspunten risicobeheer .....	5
IV	Renterisicobeheer .....	5
V	Koersrisicobeheer .....	6
VI	Kredietrisicobeheer .....	6
VII	Intern liquiditeitsrisicobeheer .....	6
VIII	Valutarisicobeheer .....	6
IX	Financiering .....	6
X	Langlopende uitzettingen .....	7
XI	Relatiebeheer .....	7
XII	Geldstromenbeheer .....	7
XIII	Saldo- en liquiditeitenbeheer .....	7
XIV	Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle .....	8
XV	Verantwoordelijkheden .....	8
XVI	Bevoegdheden .....	9
XVII	Informatievoorziening .....	10
XVIII	Inwerkingtreding .....	11
3	<b>Memorie van toelichting</b> .....	12

## Inleiding

Per 1 januari 2001 is de Wet financiering lagere overheden (Wet filo) vervangen door de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). In deze nieuwe wet zijn de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden. De treasuryfunctie wordt hierbij gedefinieerd als:

*het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op: de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's*

Het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen. Mede als gevolg van de Wet fido wenst zij haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparant en beheersbaar mogelijke wijze in te richten.

In verband met de vereisten van de Wet fido, voert onze organisatie het instrument op het gebied van treasury in. In dit treasurystatuut is de "beleidsmatige infrastructuur" van de treasuryfunctie vastgelegd in de vorm van uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten. Het treasurystatuut maakt een objectieve en transparante verantwoording vooraf en achteraf mogelijk. Naast het treasurystatuut zal de organisatie jaarlijks een *treasuryparagraaf* opnemen in zowel de begroting als in het jaarverslag. Hierin worden de specifieke beleidsvoornemens respectievelijk de uitvoering van het beleid op het gebied van treasury besproken. In de periodieke rapportages wordt de tussentijdse verslaglegging opgenomen. Daarnaast is op grond van artikel 212 van de Gemeentewet en het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten de Financiële verordening Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland vastgesteld.

Bij het opstellen van het treasurystatuut is rekening gehouden met de bepalingen van de wettelijke kaders (o.a. Wet fido, Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden en de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden). Teneinde de transparantie van het treasurystatuut te bevorderen is, voor zover dit relevant is, aansluiting gezocht bij de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties opgestelde "Handreiking Treasury".

In het treasurystatuut worden allereerst het begrippenkader en de doelstellingen van de treasuryfunctie geformuleerd. Deze worden vervolgens geconcretiseerd voor de verschillende deelgebieden van treasury: risicobeheer, bedrijfsfinanciering en kasbeheer. Daarna komen de administratieve organisatie en interne controle van de treasuryfunctie aan de orde. Daarbij ligt het accent op de eenduidigheid omtrent de verdeling van de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Tot slot worden de uitgangspunten vastgelegd voor de informatie die noodzakelijk is om het gehele proces beheersbaar en meetbaar te maken en te houden. In de Memorie van Toelichting worden waar nodig de in het treasurystatuut opgenomen artikelen toegelicht.

Tenslotte dient het treasurystatuut te worden geïmplementeerd in de organisatie. Een succesvolle implementatie vereist een breed draagvlak binnen de organisatie voor de geformuleerde beleidskeuzes. Een goede communicatie behoort hierbij tot de belangrijkste succesfactoren. Dit statuut is gerelateerd aan de Financiële verordening van het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland en aan de Controleverordening van het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland.

### **Artikel 1 Begrippenkader**

In dit statuut wordt verstaan onder:

- Derivatens Financiële instrumenten die hun bestaan ontleen aan een bepaalde onderliggende waarde. De onderliggende waarden kunnen financiële producten, zoals leningen of obligaties zijn. Derivatens worden onder andere gebruikt om renterisico's te sturen en financieringskosten te minimaliseren;
- 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;
- Geldstromenbeheer Al die activiteiten die nodig zijn om liquiditeiten te transfereren zowel binnen de organisatie zelf als tussen de organisatie en derden (betalingenverkeer);
- Intern liquiditeitsrisico De risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeitenplanning en meerjaren investeringsplanning waardoor financiële resultaten kunnen afwijken van de verwachtingen;
- Kasgeldlimiet Een bedrag op basis van de Wet fido ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting van de organisatie bij aanvang van het jaar;
- Koersrisico Het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen;
- 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 als gevolg van insolventie of deficit;
- Liquiditeitenbeheer Het aantrekken en uitzetten van middelen voor een periode tot één jaar;
- Liquiditeitenplanning Een gestructureerd overzicht van de toekomstige inkomsten en uitgaven ingedeeld naar aard en tijdseenheid;
- Organisatie het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland
- Rating De inschatting van de kans op eventuele wanbetalingen bij toekomstige rente- en aflossingsbetalingen op schuldpapier;
- Renterisico Het gevaar van ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten van de organisatie door rentewijzigingen;
- Renterisiconorm Een bij de aanvang van enig jaar op basis van de Wet fido gefixeerd percentage van het totaal van de vaste schuld van de organisatie dat bij de realisatie niet mag worden overschreden;
- 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 verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare, constante rentevergoeding;
- Saldobeheer Het beheer van de dagelijkse saldi op de rekeningen;
- Rentervisie Toekomstverwachting over de renteontwikkeling;

- Solvabiliteitsratio van 0% Status die door een bancaire toezichthouder in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte (lidstaten van de Europese Unie uitgebreid met Noorwegen, IJsland en Liechtenstein) aan het schuldpapier van een instelling kan worden toegekend;
- 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. De treasuryfunctie bestaat uit vier deelfuncties: risicobeheer, bedrijfsfinanciering, kasbeheer en debiteuren- en crediteurenbeheer;
- Uitzetting Het tijdelijk toevertrouwen van liquiditeiten aan derden tegen vooraf overeengekomen condities en bedingen. Kortlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode tot één jaar en langlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode van één jaar of langer.

### **Artikel 2 Doelstellingen van de treasuryfunctie**

De treasuryfunctie van de organisatie dient tot:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het beschermen van bedrijfsvermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
3. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

## **Risicobeheer**

### **Artikel 3 Uitgangspunten risicobeheer**

Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

1. De organisatie mag leningen of garanties uit hoofde van de "publieke taak" uitsluitend verstrekken aan door het bestuur goedgekeurde derde partijen, waarbij vooraf advies van de afdeling Financiën wordt ingewonnen over de financiële positie en de kredietwaardigheid van de betreffende partij.
2. De organisatie kan middelen uitzetten uit hoofde van de treasuryfunctie indien deze uitzettingen een prudent karakter hebben en niet zijn gericht op het genereren van inkomen door het lopen van overmatig risico. Het prudente karakter van deze uitzettingen wordt gewaarborgd middels de richtlijnen en limieten van dit treasurystatuut;
3. Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

### **Artikel 4 Renterisicobeheer**

1. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden conform de Wet fido;
2. De renterisiconorm wordt niet overschreden conform de Wet fido;
3. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitenplanning;

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. Binnen de kaders gesteld onder lid 3 en lid 4, streeft de organisatie tevens naar spreiding in de rentetypische looptijden van uitzettingen.

#### **Artikel 5 Koersrisicobeheer**

1. De organisatie beperkt de koersrisico's op uitzettingen uit hoofde van treasury, door daarbij uitsluitend de volgende producten te hanteren: rekening courant, spaarrekening, daggeld, deposito's.
2. Tevens beperkt de organisatie de koersrisico's door conform artikel 7 de looptijd van de uitzettingen af te stemmen op de liquiditeitenplanning.

#### **Artikel 6 Kredietrisicobeheer**

Bij het uitzetten van middelen uit hoofde van treasury gelden de volgende uitgangspunten: Uitzettingen vinden uitsluitend plaats bij:

- Instellingen voor wiens waardepapier een solvabiliteitsratio van 0% geldt;
- Financiële instellingen met een AA-rating van twee van de volgende erkende ratingbureaus: Moody's, Standard & Poors of Fitch IBCA;
- Als de rating van een instelling wonder het aangegeven niveau zakt wordt dit aan het Dagelijks Bestuur gerapporteerd en besluit het Dagelijks Bestuur hoe hiermee om te gaan.

#### **Artikel 7 Intern liquiditeitsrisicobeheer**

De organisatie beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasuryactiviteiten te baseren op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar).

#### **Artikel 8 Valutarisicobeheer**

Valutarisico's worden in de organisatie uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in Euro's.

## **Bedrijfsfinanciering**

#### **Artikel 9 Langlopende financiering**

Bij het aantrekken van financieringen voor een periode van één jaar en langer gelden de volgende uitgangspunten:

1. Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak;
2. Financiering met externe financieringsmiddelen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare interne financieringsmiddelen te gebruiken teneinde de renterisico's en het renteresultaat te optimaliseren;
3. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van financieringen zijn: onderhandse leningen, kasgeldleningen, deposito's;
4. De organisatie vraagt offertes op bij minimaal 2 instellingen alvorens een financiering wordt aangetrokken.

### **Artikel 10 Langlopende uitzettingen**

Bij het uitzetten van middelen uit hoofde van de treasuryfunctie voor een periode van langer dan één jaar gelden de volgende uitgangspunten:

1. Uitzettingen worden uitsluitend gedaan onder de in artikel 4, 5 en 6 genoemde voorwaarden;
2. De organisatie vraagt bij minimaal 2 instellingen offertes op alvorens een langlopende uitzetting wordt gedaan.

### **Artikel 11 Relatiebeheer**

De organisatie beoogt het realiseren van gunstige c.q. marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hiervoor gelden de volgende uitgangspunten:

1. Bankrelaties dienen wat betreft hun kredietwaardigheid minimaal te voldoen aan de eisen die zijn gesteld in artikel 6;
2. Financiële instellingen (kredietinstellingen, beleggingsinstellingen, effecteninstellingen, verzekeraars en pensioenfondsen) dienen onder Nederlands of anderszins EER-toezicht<sup>1</sup> te vallen, zoals De Nederlandsche Bank en de Verzekeringskamer en te voldoen aan de beschrijving zoals vermeld in artikel 1 van de laatst vastgestelde "Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden".

## **Kasbeheer**

### **Artikel 12 Geldstromenbeheer**

Teneinde de kosten van het geldstromenbeheer te minimaliseren wordt:

1. Het liquiditeitsgebruik beperkt door de geldstromen op organisatieniveau op elkaar en de liquiditeitenplanning af te stemmen. Hierbij wordt erop toegezien dat de liquiditeitspositie voldoende is om te garanderen dat de verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen.
2. Het betalingsverkeer zoveel mogelijk elektronisch uitgevoerd door één bank.

### **Artikel 13 Saldo- en liquiditeitenbeheer**

Voor het saldobehoor en het liquiditeitenbeheer gelden de volgende specifieke richtlijnen:

1. De organisatie streeft naar concentratie van de liquiditeiten binnen één rentecompensatiecircuit bij de bank met de gunstigste condities;
2. Indien er een liquiditeitsbehoefte ontstaat kan de organisatie kortlopende middelen aantrekken. Hierbij wordt – conform artikel 4 lid 1 - de kasgeldlimiet niet overschreden;
3. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van kortlopende middelen zijn daggeld, deposito's, kasgeldleningen, onderhandse leningen en kredietlimiet op rekening courant;
4. Toegestane instrumenten bij het uitzetten van gelden voor een periode korter dan één jaar zijn rekening-courant, daggeld, deposito's;
5. Bij het extern uitzetten van gelden korter dan één jaar zijn slechts de in artikel 6 genoemde tegenpartijen toegestaan;

---

<sup>1</sup> Onder de Europese Economische Ruimte (EER) vallen naast de lidstaten van de Europese Unie ook Noorwegen, IJsland en Liechtenstein.

6. De organisatie vraagt bij minimaal 2 instellingen offertes op alvorens middelen worden aangetrokken of uitgezet met een looptijd korter dan één jaar.

### **Administratieve organisatie en interne controle**

#### **Artikel 14 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 verantwoordelijkheden en bevoegdheden van treasuryactiviteiten zijn 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 wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd (het vierogen-principe);
  - b. toetsing van de offertes voor het aangaan en uitzetten van gelden wordt door minimaal twee functionarissen verricht;
  - c. de uitvoering en de controle geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
  - d. de uitvoering en de registratie in de financiële administratie geschiedt door afzonderlijke functionarissen.
4. Tegenpartijen wordt opdracht gegeven de bevestigingen van iedere transactie te versturen naar de financiële administratie zonder tussenkomst van de personen die bevoegd zijn tot het sluiten van de transacties;
5. Een transactie wordt onmiddellijk geregistreerd door de functionaris die de transactie heeft afgesloten.

#### **Artikel 15 Verantwoordelijkheden**

De verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryfunctie van de organisatie staan in onderstaande tabel gedefinieerd.

Functie	Verantwoordelijkheden
Algemeen Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het vaststellen van treasurydoelstellingen, het treasurybeleid en limieten in het treasurystatuut;</li> <li>• Het vaststellen van de treasuryparagraaf in de begroting;</li> <li>• Het evalueren en als gevolg daarvan (eventueel) bijstellen van het treasurybeleid;</li> <li>• Het uitvoeren van de niet aan het Dagelijks Bestuur overgedragen treasuryactiviteiten.</li> </ul>
Dagelijks Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het uitvoeren van het treasurybeleid (formele verantwoordelijkheid);</li> <li>• Het rapporteren aan het Algemeen Bestuur over de uitvoering van het treasurybeleid;</li> <li>• Het opzetten van administratieve richtlijnen op het gebied van treasury.</li> </ul>
De controller	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het opzetten van administratieve richtlijnen op het gebied van treasury;</li> <li>• Het bewaken van de kwaliteit van de treasuryprocessen;</li> <li>• Het controleren van de volledigheid en betrouwbaarheid van de</li> </ul>

Functie	Verantwoordelijkheden
	informatievoorziening van de treasuryfunctie en hierover rapporteren aan het bestuur.
Functionaris belast met treasury	<ul style="list-style-type: none"> <li>Het uitvoeren van de aan hem gemandateerde treasuryactiviteiten conform het treasurystatuut en de treasuryparagraaf</li> </ul>

### **Artikel 16 Bevoegdheden**

In onderstaande tabel staan bevoegdheden met betrekking tot treasuryactiviteiten weergegeven alsmede de daarbij benodigde fiattering.

	Uitvoering (eerste handtekening)	Autorisatie (tweede handtekening)
<b>Saldo-, liquiditeiten- en geldstromenbeheer</b>		
1. Het uitzetten van geld via callgeld of deposito	Medewerker belast met treasury	Bij bank geregistreerde wettelijke vertegenwoordiger
2. Het aantrekken van geld via callgeld of kasgeld	Medewerker belast met treasury	Bij bank geregistreerde wettelijke vertegenwoordiger
3. Betalingsopdrachten voorbereiden en versturen	Aangewezen medewerker Financiën	Hoofd Middelen, Beheer en Control
<b>Bankrelatiebeheer</b>		
4. Bankrekeningen openen/sluiten/wijzigen	Hoofd Middelen, Beheer en Control	Bij bank geregistreerde wettelijke vertegenwoordiger
5. Bankcondities en tarieven afspreken	Hoofd Middelen, Beheer en Control	Bij bank geregistreerde wettelijke vertegenwoordiger
<b>Financiering en belegging</b>		
6. Het afsluiten van kredietfaciliteiten	Medewerker belast met treasury	Hoofd Middelen, Beheer en Control
7. Het aantrekken van gelden via vaste of onderhandse leningen zoals vastgelegd in het treasurystatuut en de treasuryparagraaf	Medewerker belast met treasury	Hoofd Middelen, Beheer en Control
8. Het uitzetten van gelden via onderhandse leningen zoals vastgelegd in het treasurystatuut en de treasuryparagraaf.	Medewerker belast met treasury	Hoofd Middelen, Beheer en Control

**Artikel 17 Informatievoorziening**

Met betrekking tot de treasuryactiviteiten dient tenminste de in de onderstaande tabel opgenomen informatie te worden verstrekt door de betreffende functionarissen:

<b>Informatie</b>	<b>Frequentie</b>	<b>Informatieverstrekker</b>	<b>Informatieontvanger</b>
1. Gegevens m.b.t. toekomstige uitgaven en ontvangsten voor de liquiditeitsplanning;	Kwartaal / Incidenteel	Afdelingshoofden	Medewerker afd. Financiën
2. Liquiditeitsplanning;	Jaarlijks	Medewerker afd. Middelen, Beheer en Control onderdeel Financiën	Dagelijks Bestuur/ controller
3. Beleidsplannen treasury in Treasury-paragraaf van begroting;	Jaarlijks	Medewerker afd. Middelen, Beheer en Control onderdeel Financiën	Dagelijks Bestuur/ controller
4. Evaluatie treasuryactiviteiten in Treasuryparagraaf van jaarrekening;	Jaarlijks	Medewerker afd. Middelen, Beheer en Control onderdeel Financiën	Dagelijks Bestuur/ controller
5. Voortgang onderdelen treasuryparagraaf via voor- en najaarsrapportage;	Jaarlijks	Medewerker afd. Middelen, Beheer en Control onderdeel Financiën	Dagelijks Bestuur/ controller
6. Verantwoording n.a.v. treasuryparagraaf via jaarverslag;	Jaarlijks	Medewerker afd. Middelen, Beheer en Control onderdeel Financiën	Dagelijks Bestuur/ controller

## Slotbepalingen

**Artikel 18 Intrekking oude regeling**

Het Treasurystatuut samenwerkingsorgaan Holland Rijnland vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 december 2004, wordt gelijktijdig met de inwerkingtreding van deze verordening ingetrokken.

**Artikel 19. Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt, met terugwerkende kracht tot 1 januari 2011, in werking op 1 januari 2012.

**Artikel 20. Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald als "Het Treasurystatuut samenwerkingsorgaan Holland Rijnland 2011".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland op 14 december 2011.

de secretaris,

de voorzitter,

R. van Netten

H.J.J. Lenferink

### **Memorie van toelichting**

In dit treasurystatuut is het treasurybeleid van de organisatie op hoofdlijnen vastgelegd. Dat gebeurt in de eerste plaats door het aangeven van de doelstellingen van de treasuryfunctie (in artikel 2). Vervolgens geeft het bestuur in het treasurystatuut aan binnen welke richtlijnen en limieten de doelstellingen dienen te worden gerealiseerd. Een richtlijn is een bindend voorschrift voor een handelswijze die gevolgd moet worden en een limiet is een type richtlijn die een uiterste grens aangeeft. Een belangrijk deel van de limieten en richtlijnen is bepaald door de Wet fido. Middels de limieten en richtlijnen wordt het "risicoprofiel" van de gemeenschappelijke regeling bepaald, waarbinnen de treasuryactiviteiten dienen te worden uitgevoerd.

De *treasuryparagraaf* bij de begroting geeft de beleidsplannen voor de treasuryfunctie voor de komende jaren en in het bijzonder voor het eerstkomende jaar weer. Het bevat onder meer gegevens over de algemene ontwikkelingen en de concrete beleidsplannen binnen de kaders van het treasurystatuut. Het gaat hierbij vooral om de plannen voor het risicobeheer, de bedrijfsfinanciering (analyse financieringspositie, leningen- en garantieportefeuille en uitzettingsportefeuille) en het kasbeheer. Uit de toelichting zal moeten blijken dat de plannen binnen de kaders van de Wet fido en het treasurystatuut blijven. De treasuryparagraaf in het jaarverslag geeft in het bijzonder een verschillenanalyse tussen de plannen zoals deze zijn opgenomen in de begroting en de realisatie in het verslagjaar.

Er zijn in artikel 6 geen limieten opgenomen omdat de uitzettingen van gelden met name bij de Bank Nederlandse Gemeenten plaatsvinden.