Omgevingsdienst Utrecht

BLAD GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Nr. 2742

24 november 2026

Officiële uitgave van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Utrecht

Treasurystatuut Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Utrecht

Het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Utrecht;

1. Artikel 14 van de Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Utrecht;
2. Wet Fido;
3. Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden.

Overwegende dat:

1. Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Utrecht een openbaar lichaam is.
2. Dat voor genoemd openbaar lichaam regels voor het financiële beleid, het financiële beheer en de financiële organisatie dienen te worden vastgesteld.

Gelet op:
Besluit vast te stellen het navolgende:
Treasurystatuut Omgevingsdienst Utrecht.

Hoofdstuk 1: Algemene bepalingen

Artikel 1: Begrippenkader

In dit statuut wordt verstaan onder:
a. algemeen bestuur: het algemeen bestuur van ODU als bedoeld in afdeling 2.2 van de regeling;
b. begrotingstotaal: De totale lasten op de begroting van ODU;
c. drempelbedrag: Het op grond van de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden bepaalde bedrag aan liquide middelen dat ODU, gerekend over een kwartaal gemiddeld, buiten de schatkist van het Rijk mag aanhouden;
d. financiële instelling: Een instelling die bevoegd is financiële diensten te verlenen en onder toezicht staat van een bevoegde toezichthoudende autoriteit;
e. financiering: Het aantrekken van financiële middelen ter dekking van een financieringsbehoefte van ODU, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
f. geldstromenbeheer: Al die activiteiten die nodig zijn om liquiditeiten te transfereren zowel binnen de organisatie zelf als tussen de organisatie en derden (betalingsverkeer);
g. intern liquiditeitsrisicobeheer: Het beheersen van het risico dat de feitelijke liquiditeitsbehoefte afwijkt van de liquiditeitenplanning en de meerjaren investeringsplanning, waardoor financiële middelen niet tijdig of slechts tegen ongunstige voorwaarden beschikbaar zijn;
h. kasbeheer: Het beheer van de geldstromen en daaruit voortvloeiende saldi- en liquiditeitsposities tot één jaar;
i. kasgeldlimiet: Een bedrag op basis van de Wet Fido ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting van de gemeenschappelijke regeling bij aanvang van het jaar;
j. kredietrisicobeheer: Het beheersen van 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;
k. liquiditeitenbeheer: Het aantrekken en uitzetten van financiële middelen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar;
l. liquiditeitenplanning: Een gestructureerd overzicht van de toekomstige inkomsten en uitgaven ingedeeld naar aard en tijdseenheid;
m. liquiditeitspositie: De omvang en samenstelling van de beschikbare liquide middelen en de verwachte liquiditeitsbehoefte van ODU;
n. publieke taak: Een taak die ODU uitvoert ter behartiging van het openbaar belang, binnen de taken en bevoegdheden die aan ODU bij of krachtens de gemeenschappelijke regeling zijn opgedragen;
o. renterisico: De mate waarin het saldo van rentelasten en rentebaten van ODU verandert als gevolg van wijzigingen in rentepercentages op leningen en uitzettingen met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van één jaar of langer;
p. renterisicobeheer: Het beheersen van de risico's die voortvloeien uit ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten van ODU door rentewijzigingen;
q. renterisiconorm: Het op grond van de Wet Fido bepaalde maximumbedrag waarbinnen ODU in enig jaar renterisico mag lopen over de vaste schuld, berekend als een wettelijk vastgesteld percentage van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar;

r. 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;
s. saldobeheer: Het beheer van de dagelijkse saldi op de rekeningen;
t. schatkistbankieren: Het verplicht aanhouden van overtollige liquide middelen in de schatkist van het Rijk, met inachtneming van de uitzonderingen en het drempelbedrag zoals bepaald bij of krachtens de Wet Fido;
u. treasuryactiviteiten: Alle activiteiten die worden uitgevoerd in het kader van de treasuryfunctie, waaronder financiering, liquiditeitenbeheer, kasbeheer, geldstromenbeheer en risicobeheer;
v. treasuryfunctie: De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het besturen, beheersen en bewaken van de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's;
w. treasurytransactie: Iedere rechtshandeling of financiële handeling die wordt verricht in het kader van de treasuryfunctie;
x. uitzetting: Het beleggen van middelen tegen vooraf overeengekomen condities en bedingen, anders dan het aanhouden van saldi in rekening-courant;
y. vaste schuld: Het gezamenlijk bedrag van de schulden uit hoofde van geldleningen met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van één jaar of langer en de voor een termijn van één jaar of langer ontvangen waarborgsommen;
z. Wet Fido: Wet financiering decentrale overheden.

Artikel 2: Doelstelling

De treasuryfunctie van ODU dient tot:
1. De beheersing van renterisico's, kredietrisico's en interne liquiditeitsrisico's;
2. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut;
3. Het minimaliseren van interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheer van geldstromen;
4. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
5. Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, kredietrisico's en interne liquiditeitsrisico's.
6. De treasuryfunctie wordt organisatorisch ondergebracht binnen de afdeling Bedrijfsvoering van de Omgevingsdienst Utrecht en valt onder de verantwoordelijkheid van de Directeur Bedrijfsvoering.

Artikel 3: Verantwoording en rapportage

1. Dit treasurystatuut vormt een nadere uitwerking van de financiële verordening van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Utrecht.
2. De uitvoering van het treasurybeleid en de treasuryfunctie wordt verantwoord in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
3. Het dagelijks bestuur legt verantwoording af via de paragraaf financiering in de begroting en jaarstukken, zoals nader uitgewerkt in artikel 17 van dit statuut.

Hoofdstuk 2: Risicobeheer

Artikel 4. Algemene uitgangspunten risicobeheer

Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:
1. Tijdelijk overtollige liquide middelen worden, met inachtneming van het drempelbedrag en de overige bij of krachtens de Wet Fido toegestane uitzonderingen, aangehouden in 's Rijks schatkist;
2. ODU verstrekt geen leningen of garanties uit hoofde van de "publieke taak" aan haar deelnemers of derden.

Artikel 5. Gebruik derivaten

Het gebruik van financiële derivaten is niet toegestaan.

Artikel 6. Renterisicobeheer

1. Het renterisicobeheer vindt plaats binnen de kasgeldlimiet en de renterisiconorm zoals bepaald bij of krachtens de Wet Fido.
2. Bij het aantrekken van leningen en het uitzetten van middelen wordt rekening gehouden met de bestaande financiële positie, de liquiditeitenplanning en de meerjarige financieringsbehoefte van ODU.
3. De omvang en rentetypische looptijd van aan te trekken financiering worden afgestemd op de liquiditeitenplanning en de financieringsbehoefte, waarbij renterisico's zoveel mogelijk worden beperkt en in de tijd worden gespreid.

Artikel 7. Liquiditeitsrisicobeheer
ODU bewaakt haar liquiditeitspositie op basis van de verwachte inkomsten en uitgaven en de beschikbare financiële middelen. Een liquiditeitenplanning wordt opgesteld indien ontwikkelingen in de financiële positie, investeringen of financieringsbehoefte daartoe aanleiding geven.

Artikel 8. Valutarisicobeheer
Valutarisico's worden uitgesloten door financiële uitsluitend transacties aan te gaan in euro's.

Hoofdstuk 3: Financiering
Artikel 9. Leningen met een looptijd vanaf één jaar
1. Leningen met een looptijd vanaf één jaar worden uitsluitend aangetrokken ten behoeve van de publieke taak.
2. Leningen met een looptijd vanaf één jaar worden niet aangetrokken met het doel deze tegen een hoger rendement uit te zetten.
3. Bij het aantrekken van een lening van €1.000.000 of meer of met een rentetypische looptijd van vijf jaar of langer worden ten minste twee vergelijkbare offertes aangevraagd. Daarbij worden in beginsel BNG Bank en NWB Bank benaderd. Indien bij deze instellingen niet voldoende vergelijkbare offertes kunnen worden verkregen, kunnen ook andere financiers worden benaderd. Voor leningen van minder dan €1.000.000 én met een rentetypische looptijd korter dan vijf jaar kan worden volstaan met één passende offerte van een financiële instelling die voldoet aan de eisen van dit treasurystatuut.
4. Financiering met externe financieringsmiddelen wordt zoveel als mogelijk beperkt door primair de beschikbare interne financieringsmiddelen te gebruiken ten einde de renterisico's te beheersen en het renteresultaat te optimaliseren;
5. Financiering wordt aangetrokken in een vorm die past bij het doel, de looptijd en het risicoprofiel van de financieringsbehoefte.

Artikel 10. Beleggingen
Beleggingen zijn niet toegestaan.

Artikel 11. Relatiebeheer
1. De bankrelaties van ODU en de daarbij geldende dienstverlening, kosten en voorwaarden worden ten minste eenmaal per vier jaar beoordeeld.
2. Bankrelaties worden uitsluitend aangegaan met financiële instellingen die bevoegd zijn de betreffende financiële diensten te verlenen en onder het daarvoor geldende toezicht staan.
3. Bij het aangaan van financiële transacties worden de voorwaarden, kosten en risico's van de betreffende transactie beoordeeld.

Hoofdstuk 4: Kasbeheer
Artikel 12. Geldstromenbeheer
1. Het aantal bankrekeningen wordt zoveel mogelijk beperkt.
2. Het betalingsverkeer wordt zoveel mogelijk geconcentreerd bij één bank.
3. Het betalingsverkeer wordt zoveel mogelijk elektronisch uitgevoerd.

Artikel 13. Saldobeheer
Bankrekeningen worden zodanig beheerd dat beschikbare saldi doelmatig worden benut en onnodige rentekosten zoveel mogelijk worden voorkomen, met inachtneming van de regels voor schatkistbankieren.

Artikel 14. Liquiditeitenbeheer
1. ODU draagt zorg voor voldoende beschikbare liquiditeiten om haar financiële verplichtingen tijdig te kunnen nakomen.
2. Indien de beschikbare liquiditeiten onvoldoende zijn, kunnen kortlopende financiële middelen worden aangetrokken, met inachtneming van de kasgeldlimiet en de overige bepalingen van de Wet Fido.
3. Voor het aantrekken van kortlopende financiële middelen worden uitsluitend financieringsvormen toegepast die passen bij de omvang, duur en aard van de liquiditeitsbehoefte.
4. Het aantrekken van kortlopende financiële middelen vindt plaats overeenkomstig de in dit treasurystatuut vastgelegde bevoegdheden en verantwoordelijkheden.

Hoofdstuk 5: Administratieve organisatie en interne controle
Artikel 15. Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle

1. De verantwoordelijkheden en bevoegdheden met betrekking tot treasuryactiviteiten worden eenduidig en schriftelijk vastgelegd.
2. Bevoegdheden worden, voor zover van toepassing, nader vastgelegd in de geldende mandaat- en bevoegdhedenregeling van ODU.
3. Bij de uitvoering van treasuryactiviteiten wordt een adequate functiescheiding toegepast tussen het aangaan en autoriseren van financiële transacties en de administratieve verwerking en controle daarvan.
4. Materiële treasurytransacties worden uitgevoerd met toepassing van het vierogenprincipe.
5. De controller houdt onafhankelijk toezicht op de opzet en werking van de beheersing van de treasuryfunctie en is niet betrokken bij het aangaan van treasurytransacties.
6. Treasuryactiviteiten worden periodiek en risicogericht gecontroleerd als onderdeel van de interne beheersing van ODU.

Artikel 16. Besluitvorming en bevoegdheid tot het aangaan van geldleningen

1. Het dagelijks bestuur is bevoegd te besluiten tot het aangaan van geldleningen, met inachtneming van de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting, financiële kaders en de bepalingen van dit treasurystatuut.
2. Het aangaan van geldleningen door de algemeen directeur of de directeur Bedrijfsvoering is uitsluitend toegestaan voor zover deze bevoegdheid voortvloeit uit de geldende mandaatregeling en het daarop gebaseerde ondermandaat.
3. Voor geldleningen die buiten het verleende mandaat vallen, is voorafgaand aan het aangaan van de overeenkomst een afzonderlijk besluit van het dagelijks bestuur vereist.
4. Voor de toepassing van de in de geldende mandaat- en bevoegdhedenregeling opgenomen financiële grenzen wordt bij een geldlening onder de financiële verplichting verstaan het totale bedrag van de uit de leningsovereenkomst voortvloeiende verplichtingen gedurende de gehele looptijd, bestaande uit de hoofdsom, rente en overige aan de lening verbonden kosten.
5. De voorbereiding en uitvoering van een financieringstransactie vinden plaats met inachtneming van de voorgeschreven functiescheiding, autorisaties en interne controles.
6. De ondertekening van een leningsovereenkomst vindt uitsluitend plaats door een daartoe bevoegd persoon, nadat het vereiste financieringsbesluit rechtsgeldig is genomen.
7. Dit treasurystatuut verleent geen aanvullende mandaten of volmachten en laat de bevoegdheidsverdeling op grond van de gemeenschappelijke regeling en de geldende mandaat- en bevoegdhedenregeling onverlet.

Artikel 17. Verantwoordelijkheden en bevoegdheden

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden met betrekking tot de treasuryfunctie van ODU zijn in onderstaande tabel weergegeven. Het overzicht is beperkt tot het niveau van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de ambtelijke organisatie.

Functie	Verantwoordelijkheden	Bevoegdheden
Het algemeen bestuur	Het vaststellen van treasurystatuut en het treasurybeleid; Het vaststellen van de relevante (beleids)kaders en limieten; Toezicht houden op de uitvoering middels de begroting, de bestuursrapportage en de jaarrekening.	Het vaststellen van kaders voor de financiering van de publieke taak, met dien verstande dat ODU geen leningen of garanties verstrekt aan deelnemers of derden.
Het dagelijks bestuur	Het zorgdragen voor de uitvoering van het treasurybeleid; Het uitoefenen van toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de treasuryfunctie; Het rapporteren aan het algemeen bestuur over de uitvoering van het treasurybeleid.	Het zorgdragen voor een passende mandatering van treasuryactiviteiten, binnen de kaders van dit statuut.
Algemeen Directeur	Het afleggen van verantwoording aan het dagelijks bestuur over de uitvoering van de gemandateerde treasuryactiviteiten; Het toezien op de uitvoering van de treasuryfunctie binnen de door het algemeen bestuur en dagelijks bestuur vastgestelde kaders; Het bewaken van een adequate inrichting van verantwoordelijkheden, bevoegdheden en functiescheiding binnen de treasuryfunctie.	Het uitoefenen van treasurybevoegdheden voor zover deze op grond van de geldende mandaat- en bevoegdhedenregeling aan de Algemeen Directeur zijn gemandateerd; Het autoriseren van treasurytransacties waarvoor op grond van de geldende mandaat- en bevoegdhedenregeling mede-autorisatie door de Algemeen Directeur is vereist.
Directeur Bedrijfsvoering (plaatsvervangend Algemeen Directeur)	Het organiseren en bewaken van de uitvoering van de treasuryfunctie; Het zorgdragen voor een adequate inrichting en werking van de treasuryprocessen;	Het uitoefenen van treasurybevoegdheden voor zover deze op grond van de geldende mandaat- en bevoegdhedenregeling aan de Directeur Bedrijfsvoering zijn gemandateerd;

	Het bewaken van de liquiditeits- en financieringspositie van ODU; Het voorzien in de financieringsbehoefte van ODU binnen de vastgestelde kaders; Het bewaken van de naleving van het treasurystatuut en de voor treasury relevante wet- en regelgeving; Het rapporteren over materiële ontwikkelingen en risico's binnen de treasuryfunctie aan de Algemeen Directeur en, waar nodig, het dagelijks bestuur.	Het aangaan en autoriseren van treasurytransacties binnen het verleende mandaat en de kaders van dit treasurystatuut; Het aangaan en wijzigen van bankrelaties en het openen, wijzigen en sluiten van bankrekeningen binnen het verleende mandaat; Het overeenkomen van bancaire condities en tarieven; Het autoriseren van treasurytransacties die door de Adviseur Financiën zijn voorbereid, voor zover dit op grond van de geldende mandaat- en bevoegdhedenregeling is vereist.
Controller	Het onafhankelijk toezien op de opzet en werking van de beheersing van de treasuryfunctie; Het toetsen van treasuryactiviteiten aan het treasurystatuut, de geldende wet- en regelgeving en de interne kaders; Het beoordelen van materiële financiële risico's die samenhangen met de treasuryfunctie; Het signaleren en rapporteren van relevante afwijkingen en risico's aan de directie en heeft de bevoegdheid het dagelijks bestuur rechtstreeks te informeren indien daartoe aanleiding bestaat.	Het uitvoeren of laten uitvoeren van risicogerichte interne controles op treasuryactiviteiten; Het opvragen van de voor de uitvoering van de onafhankelijke toezicht- en controlefunctie benodigde informatie. Het gevraagd en ongevraagd adviseren over de treasuryfunctie en de beheersing van de daaraan verbonden risico's.
Adviseur Financiën	Het voorbereiden en uitvoeren van treasuryactiviteiten binnen de vastgestelde kaders; Het bewaken van de liquiditeitspositie en, indien noodzakelijk, het opstellen en actualiseren van een liquiditeitenplanning; Het voorbereiden van financiële transacties en het, waar nodig, opvragen en vergelijken van offertes; Het uitvoeren van het saldo- en liquiditeitenbeheer; Het onderhouden van de operationele contacten met banken en andere financiële instellingen; Het signaleren van ontwikkelingen en risico's op het gebied van treasury en het hierover rapporteren aan de directie; Het voorbereiden van voorstellen op het gebied van treasury.	Het uitvoeren van treasurytransacties binnen het verleende mandaat en de kaders van dit treasurystatuut; Het aantrekken van kortlopende financiële middelen binnen het verleende mandaat en na de vereiste autorisatie; Het uitvoeren van het saldo- en liquiditeitenbeheer binnen de vastgestelde kaders.
Medewerker Financiën	Het juist, volledig en tijdig administratief verwerken en registreren van treasurytransacties; Het verwerken van bankmutaties en het aansluiten van de financiële administratie op de bankadministratie; Het voorbereiden en verwerken van betalingsopdrachten; Het signaleren van afwijkingen en onregelmatigheden bij de administratieve verwerking en het melden daarvan aan de Adviseur Financiën.	Het verwerken van treasurytransacties in de financiële administratie; Het voorbereiden van betalingsopdrachten binnen de daarvoor geldende procedures en autorisaties; Het raadplegen van bankgegevens en overige treasury-informatie voor zover noodzakelijk voor de uitvoering van de functie.

Artikel 18. Informatievoorziening

1. In de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken wordt, voor zover van toepassing, inzicht gegeven in de financieringspositie van ODU, de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, de omvang en samenstelling van het vreemd vermogen, de liquiditeitspositie en de aan de financieringsfunctie verbonden rentelasten en rentebaten.
2. Indien sprake is van materiële ontwikkelingen in de liquiditeits- of financieringspositie, wordt tevens inzicht gegeven in de verwachte financieringsbehoefte en de daaraan verbonden risico's.
3. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de tijdige verstrekking van de gegevens die op grond van wet- en regelgeving aan de toezichthouder of andere bevoegde instanties moeten worden verstrekt.

Hoofdstuk 6: Slotbepalingen

Artikel 19: Evaluatie van het treasurystatuut

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een periodieke evaluatie van dit treasurystatuut. Deze evaluatie vindt ten minste eenmaal per vier jaar plaats en wordt ter kennisname aan het algemeen bestuur voorgelegd. Tussentijdse actualisatie vindt plaats indien wijzigingen in wet- en regelgeving, de organisatie of het treasurybeleid daartoe aanleiding geven.

Artikel 20: Citeerwijze

Dit statuut wordt aangehaald als 'Treasurystatuut Omgevingsdienst Utrecht'.

Artikel 21: Bekendmaking en inwerkingtreding

1. Dit treasurystatuut treedt in werking op de dag na bekendmaking.
2. Met ingang van de datum van inwerkingtreding vervalt het voorgaande treasurystatuut, voor zover daarvan sprake is.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 12 november 2026.
de voorzitter
R. van Benthem
de secretaris,
H. Jungen