



SWV 23-01

Passend Onderwijs VO

Regio Almelo

Treasurystatuut

per 1 maart 2023

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 7 februari 2023

INHOUDSOPGAVE

Inhoud

| | |
|--|---|
| 1. INLEIDING..... | 3 |
| 1.1 Algemeen | 3 |
| 1.2. Verantwoording | 3 |
| 2. DOELSTELLING TREASURYFUNCTIE | 4 |
| 2.1 Inleiding..... | 4 |
| 2.2 Liquiditeit | 4 |
| 3. RICHTLIJNEN EN LIMieten | 5 |
| 3.1 Algemene richtlijnen | 5 |
| 3.2 Beleggingen..... | 5 |
| 3.3 Richtlijnen inzake leningen | 5 |
| 3.4 Treasuryinstrumenten | 6 |
| 4. INTERNE ORGANISATIE TREASURYFUNCTIE | 7 |
| 4.1 Plaats binnen de organisatie..... | 7 |
| 4.2 Besluitvorming | 7 |
| 4.3 Uitvoering beleid..... | 7 |
| 4.4 Evaluatie Treasurystatuut | 7 |
| 4.5 Controle accountant | 7 |
| 5. VERANTWOORDING | 8 |
| 6. VASTSTELLING | 8 |

1. INLEIDING

1.1 Algemeen

Treasury is het sturen en het 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.

1.2. Verantwoording

Instellingen in het onderwijs zijn in toenemende mate zelf verantwoordelijk voor hun financiën. Schoolbesturen krijgen jaarlijks een bedrag waaruit alle kosten moeten worden gedekt en waarmee waarborgen voor 'bedrijfsvoering' op langere termijn geschapen moeten worden. Op basis van het voor een instelling geldende risicoprofiel ligt het voor de hand dat reserves worden opgebouwd. En afgezien van het feit of het Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO haar beschikbare reserves uit overheidsmiddelen heeft verkregen past het in de eigen verantwoordelijkheid van het Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO om de beschikbare middelen risicomijdend te beleggen.

In de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten OC&W 2016 heeft het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap regels vastgelegd rondom Treasury van de door haar gefinancierde instellingen. In het **verplichte** Treasurystatuut worden het Treasuryproces en de geldende regels nader uitgewerkt en vastgesteld door het bestuur.

In dit statuut wordt beschreven welke Treasurytaken en -verantwoordelijkheden van toepassing zijn voor Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO. Tevens worden de beleidskaders vastgelegd voor diegenen die bij deze taken en verantwoordelijkheden betrokken zijn.

In het statuut worden afspraken over onderwerpen als beheersing van rentekosten en renterisico's, financierings- en beleggingsvraagstukken vastgelegd.

2. DOELSTELLING TREASURYFUNCTIE

2.1 Inleiding

Het Treasurybeleid maakt deel uit van het financiële beleid van Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO. Het vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938, houdende regels over het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 RBLD 2016). De regeling heeft betrekking op de publieke middelen van Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO.

Treasury heeft bij Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO primair als doel het beheersen van financiële risico's.

De algehele doelstelling voor de Treasuryfunctie bij Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO is dat deze de financiële continuïteit van de organisatie waarborgt. Dit wordt in de volgende doelstellingen en voorwaarden gesplitst:

- Liquiditeit op korte en lange termijn;
- Lage financieringskosten;
- Risicomijdende uitzettingen;
- Kosteneffectief betalingsverkeer;
- Beheersen en bewaken financiële risico's.

2.2 Liquiditeit

Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO zal ervan verzekerd moeten zijn te allen tijde aan haar verplichtingen te kunnen voldoen en zo nodig ook altijd middelen te kunnen aantrekken.

Voor het plannen van de omvang en het tijdstip waarop middelen benodigd zijn is een goede informatievoorziening vanuit de organisatie noodzakelijk. Het gaat dan met name om inzicht in de kasstromen die de bedrijfsprocessen met zich meebrengen.

In het geval van tijdelijk overtollige middelen kan een deel van de beschikbare middelen zodanig worden uitgezet dat deze zonder al te veel kosten snel liquide te maken zijn. Om de liquiditeitspositie zo goed mogelijk aan te laten sluiten op de liquiditeitsbehoefte, wordt er periodiek en minimaal eens per jaar, een liquiditeitsprognose opgesteld, die een periode van vijf jaar beslaat.

De Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO maakt gebruik van de diensten van ObT. ObT heeft een rekening-courant en een spaarrekening bij de Rabobank. Op de rekening-courant wordt voortdurend een saldo aangehouden dat meer dan voldoende is om aan de directe lopende betalingsverplichtingen te voldoen. Er worden geen bedragen afgeroomd ten gunste van de spaarrekening.

3. RICHTLIJNEN EN LIMieten

3.1 Algemene richtlijnen

Het betreft hier richtlijnen voor het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en voor overige middelen, voor zover deze in de administratie niet zijn afgescheiden van de publieke middelen en voor zover het bestuur hiervoor geen aparte richtlijnen heeft vastgesteld. De wettelijke kaders hiervoor zijn vastgelegd in de Regeling beleggen, lenen en derivaten OC&W 2016 van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938¹. De regeling houdt in dat:

- Derivaten, leningen of beleggingen worden alleen aangetrokken dan wel uitgezet bij financiële ondernemingen als bedoeld in de Wet op het financieel toezicht en die:
 - gevestigd zijn in een lidstaat (Een lidstaat is staat die lid is van de Europese Unie of een andere staat die partij is bij de overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte en die beschikt over minimaal een AA (flat) rating, afgegeven door ten minste twee van de volgende ratingbureau's Moody's, Standard and Poor's, Fitch en DBRS.);
 - minstens een single A-rating hebben, afgegeven door ten minste twee van de vier ratingsbureaus Moody's, Standard & Poor's en Fitch en DBRS;
- Beleggingen en leningen met publieke middelen worden alleen aangetrokken in euro's;
- Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO is een niet-professionele belegger;
- Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO verzoekt de financiële instelling zich te laten aanmerken als niet-professionele belegger bij het aantrekken van leningen.

3.2 Beleggingen

Het SWV heeft ervoor gekozen **geen** beleggingen (exclusief spaarrekening; deze wordt wel als belegging gezien) uit te zetten ook al zouden deze beleggingen voldoen aan de criteria van de Regeling 'beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek'.

3.3 Richtlijnen inzake leningen

- Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO geeft geen leningen uit aan derden, noch aan personeel, noch aan andere instellingen of organisaties, tenzij deze lening van toepassing is voor de uitvoering van de wettelijke taak van Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO en binnen het doel van Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO past;
- Bij het aangaan van leningen gaat Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO geen extra risico's aan die het voortbestaan van Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO of het geven van onderwijs kunnen bedreigen;
- Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO leent alleen bij financiële instellingen die voldoen aan de eisen zoals opgenomen in artikel 4 eerste lid van de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OC&W 2016';
- Leningen moeten vooraf door de Auditcommissie ter kennisname aan de bestuur worden gestuurd.

¹ wetten.nl - Regeling - Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 - BWBR0038059 (overheid.nl)

3.4 Treasuryinstrumenten

Bij het voeren van Treasurybeleid zijn de volgende instrumenten toegestaan:

- Rekening-courant;
- Kasgeldleningen;
- Spaarrekeningen;
- Deposito's;
- Vaste geldleningen, al dan niet bezwaard met een hypotheek;
- Onderhandse geldleningen.

4. INTERNE ORGANISATIE TREASURYFUNCTIE

4.1 Plaats binnen de organisatie

- Het Treasurystatuut wordt vastgesteld door de Auditcommissie en behoeft goedkeuring van het bestuur;
- De directeur is verantwoordelijk voor de totale uitvoering van het Treasurybeleid.

4.2 Besluitvorming

Voorstellen tot beleidswijzigingen zullen worden gedaan door de Auditcommissie, vervolgens ter goedkeuring aan het bestuur worden voorgelegd.

4.3 Uitvoering beleid

Het Treasurybeleid zal worden uitgevoerd door de directeur. Voor het aangaan van kredietovereenkomsten (bijvoorbeeld rekening courant krediet, kasgeldleningen, onderhandse en andere meerjarige leningen) worden minstens **2** offertes aangevraagd.

De planning & control functionaris is verantwoordelijk voor de controle op de rechtmatigheid van de in het kader van de uitvoering van de Treasuryfunctie gevoerde transacties, voor de juiste verwerking van deze transacties in de financiële administratie en voor een tijdige en juiste betaling.

De directeur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het Treasurybeleid. Het bestuur is bevoegd tot het aangaan van externe verplichtingen binnen dit Treasurybeleid. De Adviseur Planning & Control is verantwoordelijk voor:

- Jaarlijks opstellen van een kasstroomprognose;
- Jaarlijks bewaken werkelijke kasstroom ten opzichte van de prognose;
- Risicoanalyse en treffen beheersingsmaatregelen ten aanzien van de Treasuryactiviteiten;
- Periodiek (één keer per jaar in het jaarverslag) opstellen van een verantwoording over de Treasuryactiviteiten.

De financiële administratie welke is uitbesteed aan ObT is verantwoordelijk voor:

- De registratie van de transacties voortvloeiende uit de uitvoering van het Treasurybeleid;
- De registratie en bewaking van de vorderingen en schulden;
- De voorbereiding van de betalingen;
- De registratie van de betalingen.

4.4 Evaluatie Treasurystatuut

Het statuut wordt iedere vier jaar, voor het eerst uiterlijk op 1 maart 2027, geëvalueerd en eventueel aangepast. De evaluatie vindt plaats door de Auditcommissie in samenspraak met de directeur en de goedkeuring tot eventuele aanpassing gebeurt door het bestuur.

4.5 Controle accountant

Het Treasurybeleid en de uitvoering daarvan zijn object van onderzoek in het kader van de jaarlijkse controle op de jaarrekening door de externe accountant. De externe accountant kan daarin de resultaten van de werkzaamheden van de controller meenemen.

5 VERANTWOORDING

Stichting Samenwerkingsverband Regio Almelo VO/VSO doet ieder jaar in het bestuursverslag ten aanzien van de publieke middelen verslag van haar Treasurybeleid. Hierin wordt onder andere beschreven dat het SWV beleid plaats vindt binnen de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016.

6 VASTSTELLING

Vastgesteld tijdens de bestuursvergadering van 7 februari 2023

A.van 't Veld
Voorzitter

F. de Vries
Secretaris a.i./penningmeester