



Treasurystatuut

1. Inleiding

Vanwege de voorschriften geldend voor scholen en besturen in het onderwijs (de regeling “Beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek”) en vanwege de relatie tussen het beleggen van gelden enerzijds en de begroting en de uitvoering van schoolexploitatie en investeringen anderzijds, heeft het bestuur het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal/Moerdijk e.o. (PO30.02) het nodig geoordeeld om een beleidskader te formuleren voor het verantwoord, zorgvuldig en rechtmatig beheren van financiële middelen en de positionering van dit beheer in de jaarplan-planning & control-cyclus.

Het aldus geformuleerde kader kan worden aangehaald als “*het treasurystatuut SWV PO3002*”

In het treasurystatuut wordt in de meest ruime zin het beleid geformuleerd omtrent de wijze waarop binnen SWV PO3002 moet worden omgegaan met financiële middelen, zoals die ter beschikking zijn gesteld voor het realiseren van de statutair vastgelegde doelstellingen.

Treasurybeleid kan worden gezien als het fundament onder het overige financiële beleid.

Treasuryactiviteiten vinden plaats op alle niveaus van de SWV PO3002-organisatie en betreffen alle activiteiten ter uitvoering van het financiële beleid. Beleggen van gelden behoort daar eveneens toe en wordt in dit statuut beschouwd als treasury in enge zin. Het belenen van activa heeft een voorafgaande wijziging van dit statuut.

Wat is hierbij van belang:

- *Transparantie van doelstellingen, beleid en uitvoering:*

In periodieke rapportages en verslagen wordt ten behoeve van interne en externe betrokkenen de besteding van ter beschikking gestelde financiële middelen verantwoord en inzicht gegeven hoe de werkelijke besteding van financiële middelen zich verhoudt tot de geformuleerde doelen en beleidsvoornemens. Het SWV PO3002 is verplicht bij het bestuursverslag als onderdeel van het Jaarverslag te rapporteren over de uitvoering van het treasurybeleid in enge zin.

Een heldere en vastgelegde verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden vormt de basis voor een gedegen financieel beleid.

- *Risicobeheersing:*

Het SWV PO3002 verkrijgt de financiële middelen voor het realiseren van haar doelstellingen van het Ministerie van OC&W, andere overheden en private rechtspersonen.

Het is van groot belang dat de realisatie van deze doelstellingen niet in gevaar wordt gebracht door het nemen van financiële risico's waarbij er geen direct verband is met het primaire proces. Van het SWV PO3002 wordt verwacht dat de verstrekte financiële middelen op zodanig adequate wijze worden beheerd en zodanige beleidskeuzen worden gemaakt dat een verantwoorde



(onderwijs)exploitatie is gegarandeerd en de continuïteit van de organisatie wordt gewaarborgd.

2. Begripsbepalingen

- *Administratieve organisatie*

Het complex van organisatorische maatregelen dat gericht is op het tot stand brengen en in stand houden van de informatievoorziening in en omtrent de organisatie.

- *Beleggen*

Het onderbrengen van tijdelijk niet benodigde geldmiddelen met het oogmerk rente inkomsten te verkrijgen.

- *Deposito*

Niet verhandelbare belegging bij een bank, waarbij een bedrag voor een vaste periode tegen een vast bedrag wordt uitgezet.

- *Obligatie*

Verhandelbare schuldbekentenis als onderdeel van een obligatielening, uitgegeven door de overheid of bedrijf.

- *Liquiditeitspositie*

De mate, waarin op korte termijn aan de opeisbare verplichtingen kan worden voldaan.

- *Liquiditeitsnorm*

De omvang van financiële activa, gelijk aan de som van personeelsbuffer en personele verplichtingen, die onder alle omstandigheden in geld of opeisbare tegoeden aanwezig zal zijn.

- *Solvabiliteit*

De mate, waarin een organisatie op lange termijn aan zijn financiële verplichtingen kan voldoen.

- *Treasuryfunctie*

De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het sturen 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.

In enge zin zijn het de activiteiten die te maken hebben met beleggen.

- *Treasurybeleid*

Het treasurybeleid bestaat uit de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten, de organisatorische en administratieve kaders, de informatievoorziening en de administratieve organisatie ter uitvoering van de treasuryfunctie. Dit beleid wordt vastgelegd in een door het bestuur vastgesteld beleidsdocument(het treasurystatuut) en opgenomen in het handboek administratieve organisatie.

- *Treasurybeheer*

Het treasurybeheer is de uitvoering van de treasuryfunctie binnen de kaders van het geformuleerde beleid. Aan deze uitvoering wordt vorm gegeven via beleidsplannen. De uitkomsten hiervan worden met betrekking tot een bepaald verslagjaar teruggekoppeld via het financieel jaarverslag.



- *Geïntegreerd middelenbeheer*

Het laten beleggen van tijdelijk niet benodigde liquide middelen van SWV PO3002 door het ministerie van Financiën tegen de zelfde condities waartegen de staat de Nederlanden handelt op de geld- en kapitaalmarkt en volgens de uitgangspunten van doelmatig kasbeleid uit de Comptabiliteitswet.

3. Doelstelling van het treasurystatuut

Het treasurystatuut heeft tot doel de beleidskaders aan te geven voor de inrichting van de financiële huishouding bij de SWV PO3002 met inbegrip van een analyse van de daarmee gepaard gaande financiële risico's.

In het treasurystatuut moeten de vier elementen:

- sturen,
- beheersen,
- verantwoorden en
- toezicht houden

gezamenlijk een effectieve en efficiënte inzet van middelen, alsmede duidelijkheid en transparantie garanderen.

Sturen:

Het proces waarbij richting wordt gegeven aan de wijze waarop de geldstromen binnen SWV PO3002 in de vorm van financiële informatie worden vastgelegd en verwerkt teneinde de doelstellingen van het treasurybeleid te kunnen realiseren.

Beheersen:

Betreft het stelsel van maatregelen waardoor wordt zeker gesteld dat de SWV PO3002-organisatie op ieder niveau en op ieder gewenst moment juist en volledig wordt voorzien van financiële informatie voor het blijvend realiseren van de vastgestelde treasurydoelen.

Verantwoorden:

Dit betekent dat jaarlijks bij de opstelling van het jaarverslag verantwoording wordt afgelegd over de uitkomsten van het vastgestelde financiële beleid.

Toezicht houden:

De controlerende functie die de algemene ledenvergadering uitoefent om de uitkomsten van het gevoerde beleid te kunnen beoordelen.

4. Doelstelling van het treasurybeleid

- het zorg dragen voor de tijdige beschikbaarheid van de nodige financiële middelen.
- het handhaven van een voldoende niveau van de interne beheersing.
- het zo effectief en efficiënt mogelijk omgaan met de financiële middelen.
- het handhaven van een zodanige liquiditeitspositie dat daarmee de continuïteit van SWV



PO3002 is gewaarborgd en ruimte voor nieuw beleid wordt gegarandeerd.

In dit kader zijn in het verleden bij wijze van uitgangspunt onder andere besluiten genomen m.b.t.:

- het zo veel mogelijk beschermen van de aangesloten schoolbesturen tegen ongewenste risico's door voor de autoriserende (beschikkende) functie limieten vast te stellen, het contante geldverkeer te minimaliseren en te streven naar maximale functiescheiding .
- het optimaliseren van renteresultaten binnen de geformuleerde voorwaarden.
- het realiseren van adequate informatiestromen op financieel gebied ter ondersteuning van het beleid.
- het doorgeven van subsidiegelden aan de leden van SWV PO3002 .
- het oogmerk om de rentebaten verkregen uit beleggingen te bestemmen voor de werkzaamheden van SWV PO3002 dan wel voor de aangesloten leden.
- het aangaan van verplichtingen overeenkomstig te voren geformuleerd aanbestedingsbeleid.
- Interne financiering. Indien door SWV PO3002 wordt besloten tot investeren in inventaris met eigen middelen, zal dit geschieden door interne financiering.
- Mantelcontracten. Om redenen van doelmatigheid en ter voorkoming van risico's zal zoveel als mogelijk gebruik worden gemaakt van zogenaamde mantelcontracten.

Door OC&W is in dit kader reeds bepaald dat:

- Beleggingen in aandelen uitgesloten zijn, tenzij een financiële instelling een hoofdsomgarantie geeft.
- Sparen en beleggen zal geschieden bij financiële instellingen met minimaal een A-rating.
- Het aantrekken en tegelijkertijd uitzetten van middelen met als doel het verkrijgen van inkomsten niet is toegestaan.
- Het jaarverslag dient te voldoen aan formele vereisten qua vorm en inhoud.

5. Planning & control/liquiditeit en investeringen

Uitvoering en verantwoording:

Bij de uitvoering van het financieel beleid en het afleggen van verantwoording over het uitgevoerde beleid, is het noodzakelijk een aantal sturings- en verantwoordingsmomenten in te bouwen.

De directeur-bestuurder van het SWV PO3002 is verantwoordelijk voor de uitvoering van het financieel beleid. In overeenstemming met de jaarplancycclus legt hij over de uitvoering van het financiële beleid verantwoording af aan de algemene ledenvergadering.

Begroting:

De begroting van het SWV PO3002 is volgens vast bestuursbeleid minimaal taakstellend t.o.v. de verstrekte subsidie. Begrotingsoverschrijdingen in de exploitatiefase zijn vanwege de noodzaak van een planmatig uitgavenbeleid dan ook in beginsel uitgesloten. Dit proces wordt bewaakt door de directeur-bestuurder, die over de voortgang van dit proces en de eventuele afwijkingen periodiek rapporteert aan de algemene ledenvergadering.

Rentebaten:



Het realiseren van rente-inkomsten wordt gerealiseerd vanuit de financiële tegoeden van het SWV PO3002. In de door de algemene ledenvergadering goedgekeurde (geconsolideerde) begroting van baten en lasten worden de te verwachte rente-inkomsten alsmede de door banken in rekening gebrachte (rente-)kosten opgenomen. Het exploitatieresultaat van deze financiële baten en lasten maken deel uit van middelen op bestuursniveau. De rentebaten worden ten dele gebruikt ter dekking van de kosten van het samenwerkingsverband. Het restant wordt toegevoegd aan de reserve weerstandsvermogen.

Liquiditeit en investeringen:

De geconsolideerde SWV PO3002-begroting wordt vergezeld van een liquiditeitsbegroting. Uit deze begrotingen blijkt in welke omvang door het jaar heen middelen aanwezig dienen te zijn om aan alle lopende exploitatieverplichtingen van SWV PO3002 te kunnen voldoen zijn voorzien.

Interne financiële solidariteit:

Ten aanzien van de zorgmiddelen die aan het SWV PO3002 ter beschikking zijn gesteld, wordt op basis van de uitgangspunten vastgelegd in het ondersteuningsplan een verdeling gemaakt van de middelen over de aangesloten schoolbesturen. In het verdeelmodel dat door het SWV3002 wordt gehanteerd is reeds rekening gehouden met een vorm van solidariteit.

Hiermee zijn de leden van het SWV PO3002 in staat om de noodzakelijk zorg te verschaffen op de scholen die onder hen ressorteren. Over de inzet van de middelen (rechtmatigheid en doelmatigheid) wordt tweemaal per jaar overleg gevoerd met het SWV PO3002.

Uitgangspunt is dat de zorg die op scholen geleverd dient te worden, bekostigd kan worden uit de middelen die bij het SWV PO3002 voor handen zijn. Wanneer besturen vanwege een niet te vermijden samenloop van omstandigheden veel meer zorg te leveren krijgen dan er vanuit de middelen mogelijk zijn, dan kan de algemene ledenvergadering besluiten om uit de collectieve middelen geld beschikbaar te stellen aan het betreffende schoolbestuur.

Verantwoording en jaarverslag:

Behalve de financiële gegevens van de balans en exploitatierekening bevat het jaarverslag in het bestuursverslag gegevens over de rechtspersoon SWV PO3002 en voorts alle informatie die bijdraagt tot een zo volledig beeld van de gang van zaken in het verslag jaar en beschrijft daarbij relevante interne en externe ontwikkelingen. In een aparte treasuryparagraaf van het bestuursverslag wordt verslag gedaan van het treasurybeleid en dan met name van het beleid rond beleggen .

Voor de functie, opzet, inrichting en overige eisen waaraan het jaarverslag moet voldoen, wordt verwezen naar Richtlijn Jaarverslag Onderwijs.

6. Uitvoering van het financieel beleid , functiescheiding en taakverdeling

De financiële functie omvat een aantal activiteiten verspreid over de organisatie : het beheren van geld, het autoriseren van betalingen en het administreren/registreren van geld. Het daadwerkelijke betalen en ontvangen van geld geschiedt bij een bancaire instelling.

Bij de uitvoering van de financiële functie zal er sprake zijn van voldoende functiescheiding (het stelsel waarbij meer dan één persoon actief moet zijn om financiële transacties te kunnen



realiseren).

Bij de financiële functie zijn betrokken de directeur-bestuurder, de secretariael medewerker en het administratiekantoor.

De directeur-bestuurder bereidt alle besluiten voor ter uitvoering van het financieel beleid inclusief de besluiten over beleggen. Bij besluiten over beleggen is sprake van overleg en samenwerking met de algemene ledenvergadering. De directeur-bestuurder is met in acht name van hetgeen in de statuten hierover is vastgelegd bevoegd tot het afsluiten van financiële contracten.

De bevoegdheid om binnen de gestelde kaders en limieten overeenkomsten aan te gaan en betalingen te autoriseren berust bij de directeur-bestuurder.

De uitvoering van financieel beleid vindt plaats onder verantwoordelijkheid van de directeur-bestuurder. Voor de verwerking van facturen zijn de procedures en richtlijnen van het administratiekantoor van toepassing.

Alle opdrachten tot betaling worden uitgevoerd door de secretariael medewerker. De daarmee verband houdende boekingen in de financiële administratie worden uitgevoerd door het administratiekantoor.

Na afloop van het verslagjaar worden de transacties en boekingen gecontroleerd door een accountant tijdens de controle van het financieel jaarverslag. De algemene ledenvergadering stelt vervolgens het jaarverslag vast.

7. Geldstromen

Het geldstromenbeheer bevat die activiteiten die nodig zijn voor een doelmatig betalingsverkeer zowel binnen het SWV als tussen het SWV en derden.

Daarbij is het streven:

- a. Het zo veel mogelijk beperken van contante geldhandelingen binnen de organisatie.
- b. Het zorgdragen voor voldoende dagelijks opvraagbare liquiditeiten om te garanderen dat korte termijn verplichtingen nagekomen worden.
- c. Het minimaliseren van de kosten voor betalingsverkeer.
- d. Het minimaliseren van interne rekeningen.
- e. Het realiseren van maximaal haalbare functiescheiding.

Voorwaarden

- Aan contante geldhandelingen worden voorwaarden gesteld in een richtlijn kasbeheer.
- Het betalingsverkeer wordt uitgevoerd door één bank. Facturen worden betaald ten laste van de centrale bankrekening van SWV PO3002.



8. Richtlijnen en beperkingen bij het beheer van geld

Teneinde de financiële risico's bij beleggen zoveel mogelijk te vermijden en ter bevordering van een doelmatige uitvoering hiervan worden de volgende maatregelen getroffen:

- Bij beleggingen van middelen van de SWV PO3002 dient gebruik te worden gemaakt van erkend betrouwbare tegenpartijen.
- SWV PO3002 heeft een centrale bankrekening voor alle ontvangsten en uitgaven.
- Om overschotten te voorkomen worden zorgmiddelen zo snel mogelijk doorbetaald aan de aangesloten besturen op basis van de naar rato verdeling van leerlingen of enige andere verdeling zoals geaccordeerd door de algemene ledenvergadering.
- Een tijdelijk overschot aan middelen wordt uitsluitend belegd op een spaarrekening.