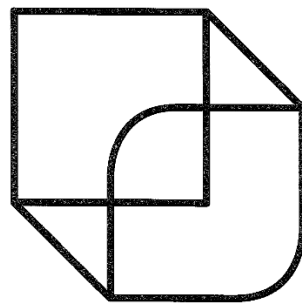
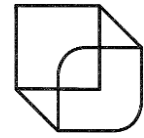


# Treasurystatuut



*Vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 21 juni 2016*



Treasurystatuut Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Hoeksche Waard (SWV 28.04)

## Inleiding

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. In dit treasurystatuut wordt het treasurybeleid uiteengezet en wordt een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie. Het treasurystatuut van het SWV 28.04 heeft tot doel sturing te geven aan de treasuryfunctie en risico's te beperken.

## Uitgangspunten en doelstellingen

### Uitgangspunten

Het treasurybeleid maakt onderdeel uit van het financiële beleid van het SWV 28.04. Het treasurybeleid vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen van 25 juli 2001, nr. FVE 2001/57965N, houdende regels over het beleggen en belenen van publieke middelen (Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek). Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen.

### Doelstellingen

De algemene doelstellingen van het treasurybeleid luiden:

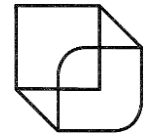
- het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- het minimaliseren van de kosten van leningen (kostenminimalisatie);
- het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut (rentemaximalisatie);
- het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de instelling zijn verbonden (risicominimalisatie);
- het SWV treedt niet als bankier op.

## Richtlijnen en limieten

Dit treasurystatuut geeft de richtlijnen voor het beleggen en belenen van publieke middelen 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.

Het aantrekken en uitzetten van alle voor de instelling benodigde respectievelijk overtollige middelen dient plaats te vinden op basis van een actuele prognose van de financieringsbehoefte en een actuele rentevisie. Bij het aantrekken van langlopende geldleningen worden offertes gevraagd bij minimaal drie partijen.

Bij het uitzetten van overtollige gelden mogen transacties worden afgesloten met de volgende



Treasurystatuut Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Hoeksche Waard (SWV 28.04)

geldnemers:

- Financiële instellingen of door financiële instellingen uitgegeven papier met minimaal een A-rating, afgegeven door tenminste één erkende rating agency;
- De gekozen financiële instelling dient onder toezicht te staan van de Nederlandse Bank.

Bij het voeren van het treasurybeleid zijn de volgende treasury-instrumenten toegestaan:

- Rekening courant;
- Deposito's;
- Spaarrekeningen.

Het treasurybeleid van het SWV 28.04 is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van het debiteurenrisico, het renterisico en het interne liquiditeitsrisico.

Het debiteurenrisico is de kans dat belegde middelen niet worden terugontvangen van debiteuren. Dit risico wordt beperkt door te beleggen bij marktpartijen die voldoen aan de in de eerdergenoemde regeling "Beleggen en belenen" vermelde voorwaarden.

Het renterisico is het gevaar dat verbonden is aan de veranderingen in de rentestructuur. Enerzijds bestaat dit uit het risico dat bij teveel uitgezette respectievelijk opgenomen leningen nadeel wordt ondervonden van een rentestijging respectievelijk rentedaling. Anderzijds bestaat dit uit het risico dat bij teveel langlopend uitgezette respectievelijk opgenomen leningen niet kan worden geprofiteerd van een rentestijging respectievelijk rentedaling. Het renterisico dient te worden afgedekt door het opbouwen van een evenwichtige beleggingsportefeuille in relatie tot de geldende rentestructuur en de verwachtingen ten aanzien van de renteontwikkeling.

Het interne liquiditeitsrisico is de kans dat opbrengsten worden gemist en kosten worden gemaakt door wijzigingen in de geprognosticeerde financieringsbehoefte en investeringsplannen. Met name de interne informatieverstrekking en de planning van projecten in de investerings sfeer spelen hierbij een belangrijke rol. Goede interne afspraken en een regelmatige actualisatie van de prognoses van de financieringsbehoefte zullen het liquiditeitsrisico beperken.

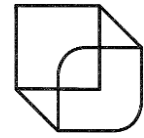
## **Organisatie van de treasuryfunctie**

De treasuryfunctie is ondergebracht bij het bestuur van het SWV 28.04, hierna te noemen de treasurer.

Bij de uitvoering van de treasuryfunctie zijn meerdere organen en functionarissen betrokken. Per orgaan en functionaris zijn de verantwoordelijkheden hieronder beschreven. Het bestuur stelt na instemming van de Raad van Toezicht het treasurystatuut vast en bepaalt daarmee het treasurybeleid.

Hierbij zijn de te delegeren bevoegdheden als volgt gespecificeerd:

- het aangaan van vaste geldleningen;
- het uitlenen van tijdelijke overschotten;
- het sluiten van rekening-courantkrediet.



Treasurystatuut Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Hoeksche Waard (SWV 28.04)

De treasurer is verantwoordelijk voor een juiste uitvoering van het treasurybeleid. De financiële administratie van het SWV 28.04 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.

### **Administratieve organisatie**

Alle relevante treasury-activiteiten worden onder verantwoordelijkheid van het bestuur in procedurebeschrijvingen vastgelegd. De uitvoering van de treasurytaak vindt plaats binnen het SWV 28.04. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen de uitvoerende taak en de registrerende taak. De door het bestuur van het SWV 28.04 aangewezen treasurer fungeert als eerste aanspreekpunt voor de partijen van de geld- en kapitaalmarkt. Alleen het bestuur is bevoegd om in het kader van de uitvoering van het treasurybeleid overeenkomsten te sluiten. De bevoegdheid om overeenkomsten van geldleningen te tekenen berust, na instemming van de Raad van Toezicht, bij het bestuur.