

Versie 1-9-2023

## Treasurystatuut Stichting Leerlingenzorg NW- Veluwe

### 1. Doel:

Dit treasurystatuut heeft als doel het waarborgen van een verantwoord en effectief beheer van de financiële middelen van de Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe (hierna te noemen het samenwerkingsverband). Het biedt richtlijnen en procedures voor het beheer van liquiditeiten, financiering, risicobeheer en investeringen, met als doel het ondersteunen van de financiële stabiliteit en het realiseren van de statutair vastgelegde doelstellingen van het samenwerkingsverband.

### 2. Toepassingsgebied:

Dit treasurystatuut is van toepassing op alle financiële transacties en activiteiten die worden uitgevoerd door het samenwerkingsverband, inclusief maar niet beperkt tot het beheer van contante geldstromen, betalingsverkeer, leningen, rentebeheer, valuta- en rentederivaten, beleggingen en risico's.

### 3. Beleid:

De middelen van het samenwerkingsverband dienen te worden ingezet voor het realiseren van de van de statutair vastgelegde doelstellingen. Het vormen van reserves, anders dan reserves die worden aangehouden in het kader van een noodzakelijk weerstandsvermogen, en daarmee het laten renderen hiervan is geen onderdeel van het beleid van het samenwerkingsverband en kan zelfs als strijdig met de doelstellingen worden getypeerd. Het vormen van reserves gebeurt in samenhang met het beheersen en minimaliseren van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van het samenwerkingsverband zijn verbonden. Er wordt gestreefd naar een reservepositie die noodzakelijk is vanuit de risico-inventarisatie.

#### *Compliance:*

Het samenwerkingsverband voldoet aan de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW. Verder is het treasurystatuut in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, interne richtlijnen en de principes van goed financieel beheer.

#### *Betalingsverkeer/kasbeheer:*

Het samenwerkingsverband zorgt ervoor dat alle transacties en activiteiten binnen het kader van het treasurystatuut plaatsvinden en dat de benodigde autorisaties en controles worden toegepast. Het voldoet aan relevante rapportagevereisten en neemt maatregelen om fraude en misbruik te voorkomen. Een en ander is vastgelegd in het handboek AO van het samenwerkingsverband. Contante geldhandelingen vinden niet plaats.

#### *Liquiditeit:*

Het samenwerkingsverband zal een zodanige omvang aan liquide middelen c.q. kredietruimte aanhouden dat zij steeds aan haar korte termijn verplichtingen zal kunnen voldoen. Hiervoor zal jaarlijks, na het opstellen van de meerjarenbegroting een meerjaren liquiditeitsplanning /kasstroomprognose (5 jaar) worden opgesteld. (Tijdelijk) overtollige middelen zullen worden gestort op een rentedragende rekening, bij de huisbankier. Deze middelen dienen te allen tijde direct liquide te kunnen worden gemaakt.

#### *Financiering:*

Het samenwerkingsverband gaat ervan uit dat alle investeringen gefinancierd kunnen worden met het eigen vermogen. Daarom worden door samenwerkingsverband geen leningen aangegaan.

#### *Risicobeheer:*

Het samenwerkingsverband identificeert, meet en beheerst financiële risico's die van invloed kunnen zijn op haar vermogen en het behalen van de doelstellingen. Er wordt een risicoprofiel opgesteld waarin de risico's worden geïdentificeerd en gekwantificeerd. Passende maatregelen worden genomen om de risico's te beheersen, in lijn met het risicoprofiel.

#### *Wettelijke kaders beleggen, lenen en derivaten:*

De wettelijke kaders voor het beleid inzake beleggen, lenen en financiële derivaten zijn opgenomen in de 'Regeling beleggen lenen en derivaten OCW 2016' (geldend vanaf 2018-12 tot heden). Het samenwerkingsverband sluit geen uitgaande leningen en geen derivaten af.

#### **4. Interne en externe controle:**

Het bestuur hanteert de volgende maatregelen in samenhang met de interne controle:

- Functiescheiding waar nodig en mogelijk (tussen beschikken en betalen)
- Toepassen 4 ogen principe waar nodig
- Transacties worden uitgevoerd conform inkoopbeleid en betaalprocedure, de procuratieregeling en in lijn met dit treasurystatuut.

Verder worden de volgende rapportages in het kader van kasstroom en risico's opgeleverd:

- Jaarlijks een kasstroomprognose voor 5 jaar
- Per kwartaal wordt het werkelijke verloop van de liquiditeit per maand afgezet tegen de jaarprognose
- De risicoparagraaf wordt jaarlijks geactualiseerd
- De verantwoording over het gevoerde treasurybeleid wordt aan de toezichthouders gegeven in het jaarverslag/jaarrekening.

Er worden per kwartaal rapportages opgesteld waaruit de besteding van de ter beschikking gestelde financiële middelen blijkt en hoe de werkelijke besteding zich verhoudt tot de programma begroting. Eventuele afwijkingen, risico's of andere belangrijke bevindingen worden geanalyseerd en besproken in de auditcommissie en het bestuur/toezichthouder.

De externe accountant zal jaarlijks, overeenkomstig de richtlijnen van OCW in het controleprotocol OCW voor de sector PO/VO, in de reguliere controle van de boekhouding controleren in hoeverre het treasury statuut wordt nageleefd.

## **5. Evaluatie:**

Het statuut wordt jaarlijks geëvalueerd in de auditcommissie en indien daartoe aanleiding bestaat aangepast en voorgelegd aan het bestuur/toezichthouder.

## **6. Interne organisatie:**

Het bestuur stelt het treasury statuut vast.

De uitvoering van de treasuryfunctie is in formele zin ondergebracht bij de directeur, die hierop acteert in samenspraak met de controller. De dagelijkse uitvoering ervan vindt plaats onder verantwoording van de controller en is deels belegd bij een extern administratiekantoor. De verantwoording over het gevoerde treasurybeleid wordt jaarlijks aan de toezichthouders gegeven in het jaarverslag/jaarrekening.

Dit treasurystatuut dient als leidraad voor het treasurybeheer van het samenwerkingsverband. Het wordt jaarlijks herzien en zo nodig geactualiseerd om ervoor te zorgen dat het in overeenstemming blijft met de veranderende omstandigheden, wet- en regelgeving en de specifieke behoeften van het samenwerkingsverband. Het treasurystatuut treedt in werking na goedkeuring door het bestuur.

Het bestuur van Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe heeft de voorliggende versie van dit statuut vastgesteld tijdens de vergadering op 9 oktober 2023.