



**PCBO Rijnsburg**  
waar nieuwsgierigheid kennis wordt

Treaserystatuut

# Treasurystatuut Vereniging Protestants Christelijk Basisonderwijs te Rijnsburg

## 1. Inleiding

Instellingen in het onderwijs zijn in toenemende mate zelf verantwoordelijk voor hun financiën. Besturen krijgen jaarlijks een bedrag aan bekostiging waarmee zij hun taken moeten zien uit te voeren. Daarbij dienen zij een dusdanig beleid te voeren dat ook de bedrijfsvoering op langere termijn wordt gewaarborgd. De vereniging PCBO te Rijnsburg ontvangt de gelden van de overheid om haar taken te kunnen uitvoeren. In het kader van continuïteit op langere termijn zijn er voorzieningen die ertoe leiden dat er gelden voor langere tijd beschikbaar zijn. In de statuten van de Vereniging is in artikel 9 lid 3b een bepaling opgenomen met betrekking tot het vaststellen van het treasurybeleid. In dit treasurystatuut wordt het treasurybeleid uiteengezet en wordt een beschrijving gegeven van de bevoegdheden in het kader van de treasuryfunctie. Dit treasurystatuut is van toepassing op de publieke en private middelen van Vereniging PCBO te Rijnsburg. De vereniging maakt geen onderscheid tussen publieke middelen en overige middelen enerzijds en niet-publieke middelen anderzijds. Het treasurybeleid vindt plaats binnen de kaders van de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016' (RLBD 2016) van het ministerie van OCW (OCW regeling d.d. 6 juni 2016, kenmerk WJZ1800938) met wijzigingen (OCW regeling d.d. 5 april 2018, nr. 1325377 en OCW regeling d.d. 5 december 2018, nr. FEZ/1402273). Dit statuut is opgesteld in overeenstemming met de handreiking opstellen treasurystatuut van de POraad.

## 2. Treasurybeleid en functie

Het treasurybeleid heeft primair als doel het beheeren van financiële risico's en secundair het reduceren van financieringskosten:

- a) Liquiditeit op korte en lange termijn
- b) Liquideerbare en risicomijdende beleggingen
- c) Kosteneffectief betalingsverkeer
- d) Inzet rente instrumenten

Ad a Liquiditeit op korte en langere termijn

De Vereniging zal ervan verzekerd moeten zijn te allen tijde aan haar verplichtingen te kunnen voldoen en zo nodig ook altijd middelen te kunnen aantrekken. Het aantrekken van middelen zal zowel op korte als op lange termijn verzekerd moeten zijn. 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. Om de liquiditeitspositie zo goed mogelijk aan te laten sluiten op de liquiditeitsbehoefte, wordt er

periodiek als onderdeel van de meerjarenbegroting (minimaal eens per jaar), een liquiditeitsprognose opgesteld, die een periode van drie jaar beslaat. Gezien de eenvoud van het verloop van de liquide middelen in de tijd betreft dit een prognose per jaar en niet op maandniveau. De Vereniging zal een zodanige omvang aan liquide middelen c.q. kredietruimte aanhouden dat zij steeds aan haar korte termijn verplichtingen zal kunnen voldoen. Hiervoor zal zij minimaal aanhouden 1/12e deel van de jaarlijkse personele kosten en 1 maand van de periodiek toegezegde gelden (via de begroting bepaald) aan de individuele scholen om aan de verplichting aldaar te voldoen. Om de liquiditeitspositie zo goed mogelijk aan te laten sluiten op de liquiditeitsbehoefte, wordt er periodiek als onderdeel van de meerjarenbegroting (minimaal eens per jaar), een liquiditeitsprognose opgesteld, die een periode van drie jaar beslaat. Gezien de eenvoud van het verloop van de liquide middelen in de tijd betreft dit een prognose per jaar en niet op maandniveau.

#### Ad b liquideerbare en risicomijdende beleggingen

In het geval van {tijdelijk} overtollige middelen kan dit aanleiding zijn om een deel van de beschikbare middelen liquide aan te houden of te beleggen. De overtollige middelen kunnen risicomijdend worden belegd of beleend, hetgeen inhoudt dat het behoud van de hoofdsom door de financiële instelling is gegarandeerd. Voor het beleggen en belenen van de tijdelijk overtollige middelen wordt door de Vereniging enkel gebruik gemaakt van het volgend instrument:

- Spaarrekening  
Een spaarrekening is een rekening waarmee klanten kunnen sparen bij een bank, die daar een vergoeding in de vorm van variabele rente voor geeft. Het tegoed op de spaarrekening is vrij opneembaar.

#### Ad c Kosteneffectief betalingsverkeer

Gezien de omvang van het betalingsverkeer is het van belang dat de financiële logistiek optimaal is ingericht. De Vereniging zal haar betalingsverkeer zo inrichten dat het kosteneffectief kan worden beheerd. De bankrelatie van de Vereniging zal minimaal eens in de drie jaar, afhankelijk van de met de bank(en) gemaakte afspraken, worden geëvalueerd.

#### Ad d Inzet rente instrumenten

Om het rendement rente op overtollige liquide middelen te maximaliseren kan gebruik worden gemaakt van rente-instrumenten. Deze instrumenten zijn onderverdeeld in geldmarkt- en kapitaalmarktinstrumenten. Onder geldmarktinstrumenten worden producten met een looptijd korter dan één jaar bedoeld, bij kapitaalmarktinstrumenten langer dan één jaar. Het gebruik van rente-instrumenten anders dan een spaarrekening, is binnen het huidige treasurybeleid van de Vereniging niet toegestaan.

### **3. Privaat vermogen**

Met betrekking tot de private middelen zijn de hiervoor opgenomen richtlijnen eveneens van toepassing, maar in voorkomende gevallen mag hiervan gemotiveerd worden afgeweken. Het is echter niet toegestaan dat met private middelen dermate grote risico's worden aangegaan, dat deze een negatief effect kunnen hebben op de publieke middelen. De private middelen zijn vastgelegd in de jaarrekening en de administratie van de vereniging PCBO en hebben betrekking op de niet door OCW gefinancierde activiteiten.

### **4. Treasurybeleid en functie**

Het treasurystatuut wordt goedgekeurd door het toezichthoudend deel van het bestuur en vervolgens vastgesteld door de directeur-bestuurder. Het statuut wordt uiterlijk na drie jaar, voor het eerst op in 2024, geëvalueerd en eventueel bijgesteld. De evaluatie en het eventuele voorbereidend besluit tot aanpassing vindt plaats in een bestuursvergadering. Het statuut kan tussentijds worden gewijzigd op verzoek van de uitvoerder, na goedkeuring toezichthoudend deel van het bestuur en vaststelling door de directeur-bestuurder. Het treasurybeleid zal worden uitgevoerd door de directeur-bestuurder. De uitvoerder is bevoegd om in het kader van het treasurybeleid overeenkomsten te sluiten of ongedaan te maken. Financiële instrumenten waarvoor geen expliciete toestemming is verkregen via het treasurystatuut zijn uitgesloten. Jaarlijks legt de uitvoerder in het jaarverslag verantwoording af van de stand van de beleggingen. De externe accountant zal in de reguliere controle van de jaarrekening op jaarultimo een rapportage opnemen over de financiële positie van de Vereniging. Impliciet betekent dit dat de accountant controleert in hoeverre het treasurystatuut wordt nageleefd.

### **Goedkeuring en vaststelling**

Goedkeuring door het toezichthoudend deel van het bestuur d.d. 17 mei 2021.

Vaststelling door de directeur-bestuurder d.d. 17 mei 2021