

TREASURYSTATUUT

(Beleggings- en financieringsstatuur)

STICHTING SCHOLENGEMEENSCHAP MONTESSORI LYCEUM ROTTERDAM

1. INLEIDING

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.

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 heeft tot doel sturing te geven aan de treasuryfunctie en risico's te beperken.

Opbouw treasurystatuut

Het treasurystatuut kent de volgende opbouw:

- 1) Inleiding
- 2) Uitgangspunten en doelstellingen
- 3) Specifieke regels
- 4) Verantwoording en toezicht
- 5) Organisatie van de treasuryfunctie
- 6) Administratieve organisatie

2. UITGANGSPUNTEN EN DOELSTELLINGEN

Uitgangspunten

Het treasurybeleid van de Stichting Scholengemeenschap Montessori Lyceum Rotterdam maakt onderdeel uit van het financiële beleid van de stichting.

Het financiële beleid en het beheer van de instellingen is dienstbaar aan het realiseren van de publieke doelstellingen, en is daartoe op transparante wijze gericht op financiële continuïteit.

Het treasurybeleid vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen van 6 juni 2016, nr. WJZ/800938 (6670), houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016)

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 van de Stichting Scholengemeenschap Montessori Lyceum Rotterdam 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 schoolbestuur treedt niet als bankier op.

Richtlijnen en limieten

Algemeen

Het betreft hier richtlijnen voor het beleggen en belenen van publieke middelen en voor overige middelen, voorzover deze in de administratie niet zijn afgescheiden van de publieke middelen en voorzover het bestuur hiervoor geen aparte richtlijnen heeft vastgesteld.

Financiële onderneming

1. Derivaten, leningen of beleggingen worden alleen aangetrokken dan wel uitgezet bij financiële ondernemingen als bedoeld in de Wet op het financieel toezicht, en die:
 - a. gevestigd zijn in een lidstaat;
 - b. minstens een single A-rating hebben, afgegeven door tenminste twee van de drie ratingsbureaus Moody's, Standard and Poor's en Fitch.
2. Beleggingen, leningen en derivaten met publieke middelen worden alleen aangetrokken in euro's.

Niet- professionele belegger

1. De stichting wordt aangemerkt als niet-professionele belegger.
2. De stichting sluit bij het afsluiten van een financieel derivaat met de financiële onderneming een raamovereenkomst af als opgenomen in bijlage I, behorende bij artikel 5, derde lid, van de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.
3. De stichting is bij het aangaan van derivatenovereenkomsten gebonden aan de modelovereenkomst die is opgenomen in bijlage II behorende bij artikel 5, vierde lid, van de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

3. SPECIFIEKE REGELS

Beleggingen

1. Middelen van de stichting die tijdelijk overtollig zijn kunnen in een belegging worden uitgezet.
2. De periode van het beleggen door de stichting is eindig en de belegging wordt op een vooraf vastgestelde einddatum terugontvangen.
3. De hoofdsom van de belegging wordt door de stichting, te allen tijde gegarandeerd.
4. De stichting mag beleggen in staatsobligaties van lidstaten, mits deze lidstaten aan de ratingeisen voldoen.
5. De stichting belegt niet in:
 - a. achtergestelde spaarrekeningen en achtergestelde deposito's;
 - b. aandelen of vergelijkbare producten, tenzij deze van toepassing zijn voor de uitvoering van de wettelijke taak van de stichting.
6. Beleggingen worden conform het treasurystatuut afgesloten en vooraf ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd.

Leningen

1. De stichting kan door middel van leningen additionele financiële middelen aantrekken.
2. de stichting 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 de instelling en binnen het doel van de organisatie past.
3. Bij het aangaan van leningen gaat de stichting geen extra risico's aan die het voortbestaan van de stichting of het geven van onderwijs kunnen bedreigen.

4. De stichting leent alleen bij financiële ondernemingen als bedoeld bij de financiële onderneming.
5. Leningen worden conform het treasurystatuut afgesloten en vooraf ter kennisname aan de penningmeester gestuurd.

Financiële derivaten

1. De stichting maakt alleen gebruik van financiële derivaten voor het beperken van opwaartse renterisico's bij leningen.
2. De stichting hanteert uitsluitend rentecaps of payer swaps.
3. Derivaten worden conform het treasurystatuut afgesloten en vooraf ter kennisname aan de penningmeester voorgelegd.
4. Indien de stichting een financieel derivaat afsluit, neemt in zij ieder geval de volgende contractuele voorwaarden in acht:
 - a. er worden geen clausules opgenomen die op enigerlei wijze de uitvoering van het toezicht op de stichting belemmeren;
 - b. er worden geen additionele eenzijdige opzeggingsmogelijkheden of andere beperkende voorwaarden vanuit de financiële onderneming opgenomen;
 - c. er worden geen derivaten met margin calls afgesloten.

Geen ineffectieve positie derivaten

1. Een derivaat wordt pas aangetrokken vanaf het moment dat de lening is afgesloten.
2. De nominale waarde van het derivaat is niet groter dan de onderliggende lening.
3. De looptijd van het derivaat is niet langer dan de onderliggende lening, met een maximum van 30 jaar.
4. Indien de looptijd van het derivaat langer is dan 15 jaar, wordt dit gemotiveerd in het treasurystatuut.
5. Bij het ontstaan van een niet-effectieve positie neemt de instelling direct contact op met zowel de interne als de externe toezichthouder.

4. VERANTWOORDING EN TOEZICHT

Externe verantwoording

De stichting doet ieder jaar in de jaarverslaglegging ten aanzien van de publieke middelen verslag van haar beleid ten aanzien van de beleggingen en leningen, de uitvoering van het beleid in de praktijk, de uitstaande beleggingen en leningen, de aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten. Hierbij wordt:

- a. een vergelijking gemaakt met de gegevens van het voorgaande jaar;
- b. van elke belegging jaarlijks gemeld op welk moment de belegging vrijvalt;
- c. verantwoording afgelegd over het gebruik van derivaten, conform de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- d. een rapportage over het treasurystatuut opgenomen, waarin tenminste verslag gedaan over:

1. het beleid en de uitvoering ten aanzien van beleggen, lenen en derivaten;
2. de soorten en omvang van de beleggingen, leningen en derivaten;
3. de looptijden van de beleggingen, leningen en derivaten.

Toezicht

1. De externe toezichthouder kan toetsen de stichting voldoet aan de eisen met betrekking tot de interne organisatie van de instelling, zoals bedoeld in artikel 3 van dit statuut.
2. De externe toezichthouder beoordeelt minimaal eenmaal per jaar, mede op basis van in ieder geval de informatie van de accountant, of de stichting zich in voldoende mate houdt aan de regelgeving inzake derivatentransacties en neemt ter zake gepaste actie bij tekortkomingen of risico's.

5. ORGANISATIE VAN DE TREASURYFUNCTIE

Plaats in de organisatie

De treasuryfunctie is in de instelling ondergebracht bij de penningmeester van het bestuur hierna te noemen treasurer.

Verantwoordelijkheden

Bij de uitvoering van de treasuryfunctie zijn meerdere organen en functionarissen betrokken. Per orgaan en functionaris zijn de verantwoordelijkheden hieronder beschreven.

Het bestuur stelt op voorstel van de penningmeester het treasurystatuut vast en bepaalt daarmee het treasurybeleid.

De uitvoering van het treasurybeleid is door het schoolbestuur gedelegeerd aan de directie/directeur van de school.

Hierbij zijn de te delegeren bevoegdheden als volgt gespecificeerd:

- Het aangaan van vaste geldleningen
- Het uitlenen van tijdelijke overschotten
- Het sluiten van rekening-courantkrediet
- Het sluiten van kasgeldleningen

De treasuryfunctie wordt uitgevoerd door de penningmeester van het bestuur hierna te noemen de treasurer. Deze treasurer is verantwoordelijk voor een juiste uitvoering van het treasurybeleid.

Het hoofd van de administratie van de instelling 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.

Treasurycomité

Er wordt een treasurycomité ingesteld dat tweemaal per jaar, of zoveel vaker als de marktomstandigheden daar aanleiding toe geven, overleg voert over de uitvoering van het treasurybeleid.

In het treasurycomité hebben de volgende functionarissen zitting:

- De treasurer van de stichting
- De voorzitter van het bestuur van de stichting
- De rector van de stichting
- De conrector organisatie van de stichting

6. ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE

Functiescheiding

De uitvoering van de treasury-taak vindt plaats binnen de stichting.

Autorisatie

De door het schoolbestuur aangewezen treasurer fungeert als eerste aanspreekpunt voor de partijen van de geld- en kapitaalmarkt.

Alleen het schoolbestuur is bevoegd om in het kader van de uitvoering van het treasurybeleid overeenkomsten te sluiten.

Van besluiten tot het aangaan van vaste geldleningen wordt zo spoedig mogelijk mededeling gedaan aan het schoolbestuur.

Aldus vastgesteld op 12 december 2016

Naam bevoegd gezag



C.W.D. Bom
Voorzitter

A.M. Scheij
Secretaris

