

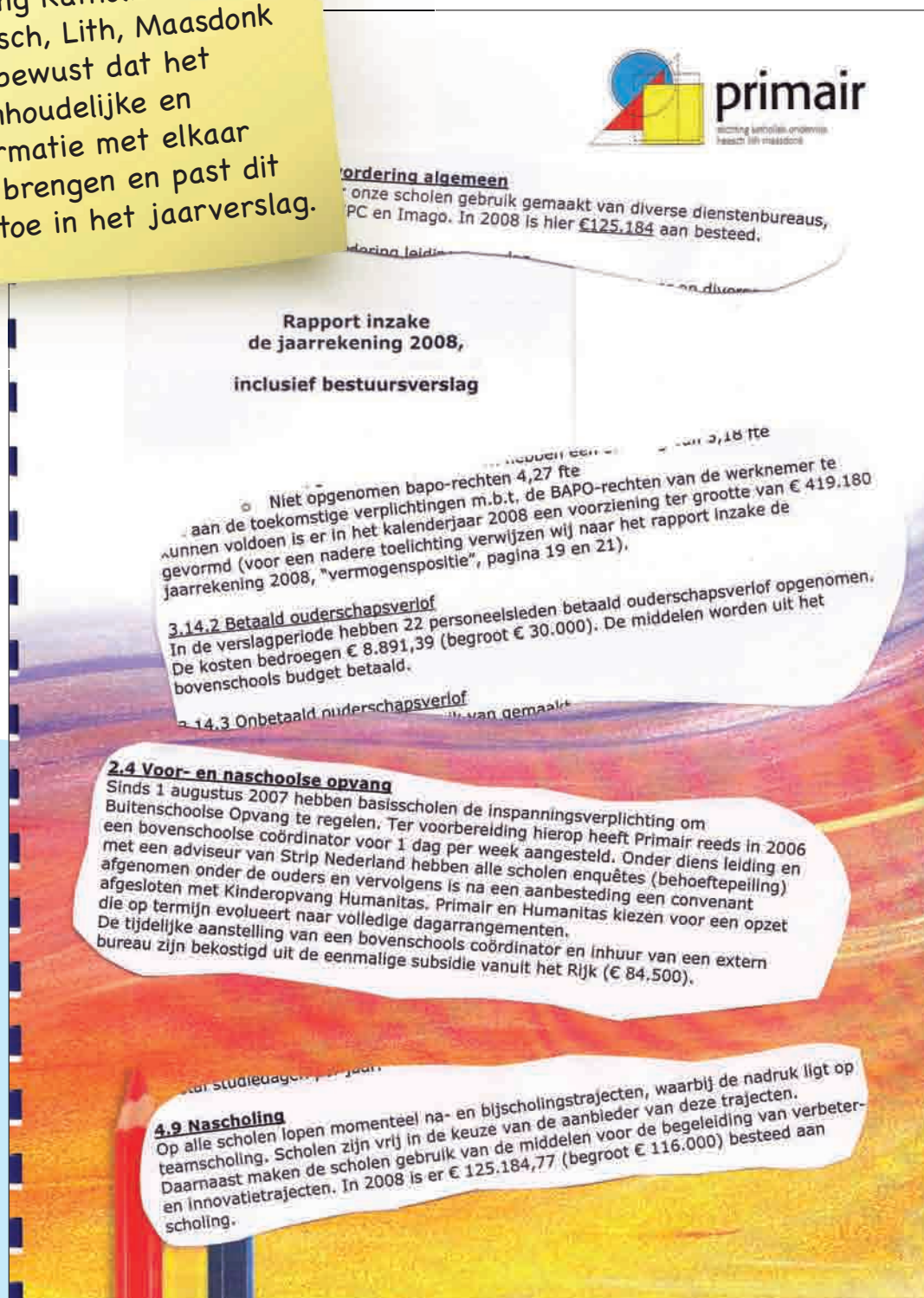
# Best Practices

## Verantwoorden van Klasse(n)

11 februari 2010 - Jaarverslag 2008

### Best Practice in het thema Financiën

Primair, Stichting Katholiek Onderwijs Heesch, Lith, Maasdonk is zich er van bewust dat het belangrijk is inhoudelijke en financiële informatie met elkaar in verband te brengen en past dit enkele malen toe in het jaarverslag.



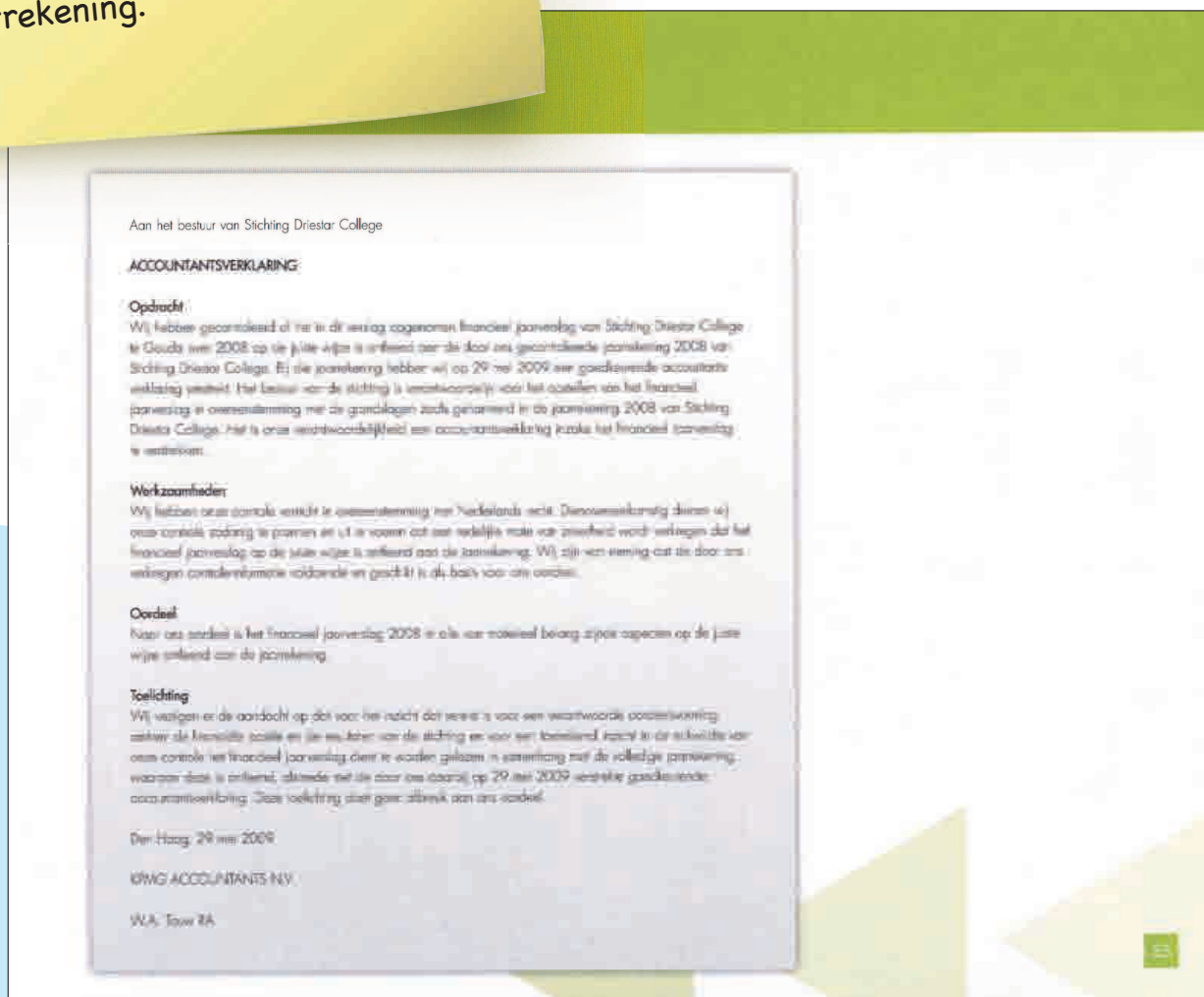
# Best Practices

## Verantwoorden van Klasse(n)

11 februari 2010 - Jaarverslag 2008

### Best Practice in het thema Financiën

Het Driestar College heeft informatie uit de jaarrekening op lezersvriendelijke wijze verwerkt in het jaarverslag. Men laat de accountant verklaren dat de aldus gepresenteerde cijfers overeenkomen met de cijfers in de jaarrekening.



# Best Practices

## Verantwoorden van Klasse(n)

11 februari 2010 - Jaarverslag 2008

### Best Practice in het thema Financiën

Rijksscholengemeenschap De Borgen beschrijft duidelijk en begrijpelijk haar treasurybeleid.

...ouwbare leerlin-  
...g de Borgen  
...correcte leerlin-  
...veren van de  
...ep. Aangezien  
...op de diverse  
...systeem van  
...administratieve organisatie en interne controle.  
noodzakelijk om een betrouwbare leerlingenadminis-  
tratie, en dus een correcte bekostiging, te waarborgen.  
Om deze reden zijn bij alle vestigingen interne audits  
uitgevoerd en zullen de gehanteerde procedures  
jaarlijks opnieuw worden beoordeeld en indien nodig  
worden bijgesteld.

#### 7.4 Treasury

Het treasurybeleid maakt onderdeel uit van het financiële beleid van de Stichting Onderwijsgroep Noord en de daaraan verbonden instellingen en is op de hele groep van toepassing.

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 liquide middelen wordt gehandeld in overeenstemming met de in deze regeling gestelde verplichtingen.

De algemene doelstellingen van het treasurybeleid luiden:

- het beheren van financiële geldstromen op de korte termijn met als doel op het juiste moment over de juiste hoeveelheid liquide middelen in rekening-courant te kunnen beschikken, zonder dat er sprake is van een overschot of tekort aan liquide middelen in rekening-courant. Essentieel voor het bereiken van deze doelstelling is een korte termijn liquiditeitsplanning. De korte termijn liquiditeitsplanning wordt gepland vanaf één week tot één jaar vooruit;
- de solvabiliteit (verhouding eigen vermogen / totaal vermogen) dient te allen tijde groter dan 25% te zijn;

- het minimaliseren van de kosten van leningen (kostenminimalisatie) in relatie tot de geld- en kapitaalmarktrente;
- 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);
- de instelling treedt niet op als bankier buiten de structuur van Onderwijsgroep Noord.

Uitgangspunt bij beleggingen van tijdelijk overtollige liquide middelen is dat nimmer een risico mag worden gelopen ten aanzien van de hoofdsom. Als gevolg van deze beleidskeuze vinden beleggingen van overtollige liquiditeiten derhalve uitsluitend plaats middels deposito's bij een Nederlandse bankinstelling. Uit oogpunt van interne controle is bij beleggingen sprake van functiescheiding tussen de front-office en back-office. In 2007 is door het College van Bestuur het treasurystatuut aangepast en vastgesteld. In dit treasurystatuut wordt het treasurybeleid uiteengezet en wordt een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie van de instelling. Het treasurystatuut heeft tot doel sturing te geven aan de treasuryfunctie en risico's te beperken. De Treasury-commissie rapporteert twee keer per jaar aan het College van Bestuur.

Tot oktober 2008 is de geldmarktrente blijven stijgen. Maar vanaf oktober 2008 heeft zich een daling ingezet, met als gevolg dat de rentepercentages meer dan gehalveerd zijn. De rentebaten zijn, ten opzichte van 2007, gedaald met € 32.638. Dit als gevolg van de lagere rente in het laatste kwartaal van 2008 en de gedaalde voorraad liquide middelen in verband met de uitgaven voor de bouw van de Ronerborg en de Esborg. De rentelasten zijn, ten opzichte van 2007, gedaald met € 1.437 als gevolg van de normale aflossing op de lening van de Gemeente Noordenveld.