

## **Financieel Statuut KNGU**

Het bestuur van de Koninklijke Nederlandse Gymnastiek Unie (KNGU) besluit:

- overwegende dat de KNGU de beginselen van het programma Goed Sportbestuur van NOC\*NSF onderschrijft;
- overwegende dat, waar van toepassing, de bepalingen in het 'Directiestatuut KNGU incl. bijlage 1 Procuratiestatuuut KNGU' zoals vastgesteld door het Bondsbestuur op 17 maart 2011, beschouwd worden onderdeel uit te maken van dit Financieel statuut.

tot het vaststellen van de volgende regeling.

### **Artikel 1**

Het bestuur draagt zorg voor (en wordt daarbij ondersteund door het Bonds bureau) een integraal financieel model en beleid. Daartoe zijn de volgende uitgangspunten van toepassing.

1. Rollen en verantwoordelijkheden conform het bestuursmodel dat op 13 april 2019 is goedgekeurd door de Bondsraad (beschreven in statuten KNGU, HHR 2 en de notitie: 'Toelichting Bestuursmodel van de KNGU vastgesteld door de Bondsraad op 13 april 2019')
2. Uitgangspunten financieel beleid:
  1. de continuïteitsreserve (CR) is altijd volledig gedekt door vlottende liquiditeit;
  2. uitgaven uit de algemene reserve (AR) en / of bestemmingsreserves (BR) enkel mogelijk uit vlottende liquiditeit die niet nodig is voor dekking CR en operationele bedrijfsvoering (conform Liquiditeitsbegroting);
  3. géén bestemmingsreserves (BR) vormen of aanhouden die niet inhoudelijk onderbouwd zijn conform de richtlijn voor de jaarverslaggeving en of niet door liquiditeit gedekt zijn;
  4. extra uitgaven (boven AR, CR en BR) uitsluitend dekken en financieren uit sluitende exploitatie (en gedekte liquiditeit) of uit algemene reserve (onder voorbehoud van het bepaalde in pnt.2.2).
3. Budgetbeheer en uitgangspunten:
  - a. Begrotingsbeleid:
    1. een jaarlijks minimaal sluitende begroting op basis van (strategisch)meerjarenbeleid en een goedgekeurd jaarplan;
    2. exploitatie jaarlijks bijsturen tot op begroot resultaat;
    3. personeelskosten: strategisch flexibiliseren o.b.v. tijdsduur gerelateerde inkomsten en of specifieke projectfinanciering;
    4. indien van toepassing jaarlijks opnemen in de begroting een onderbouwd beleid ter realisatie van de eventueel noodzakelijke extra inkomsten en of kostenreductie;
    5. minimaal een keer per jaar een update van het 'Risicomanagement' met daarin een actieplan voor het beheersen van aan de strategische doelen gerelateerde bedreigingen en kansen.
  - b. de realisatie van strategische doelen op basis van vastgestelde jaarplannen binnen de begroting en sturing op voortgang en eindresultaat d.m.v. managementrapportages conform het schema van de vastgestelde planning- en controlcyclus;
  - c. het aangaan van verplichtingen:

1. investeringen: vervangings- en initiële investeringen worden, inclusief dekkingsplan, als geïntegreerd onderdeel van de jaarbegroting, vastgesteld door het Bondsbestuur en goedgekeurd door de Bondsraad;
  2. financiering investeringen: investeringen mogen niet hoger zijn dan de cashflow uit afschrijvingen en of dekking uit verdienmodellen, daarboven als nodig alternatief financieren (huur, lease etc.);
  3. reguliere uitgaven: deze zijn gemaximeerd op basis van toegekend budget;
  4. de directeur is, binnen de kaders van het Directiestatuut en de 'bijlage Procuratiestatuut KNGU' bevoegd tot het sluiten van overeenkomsten en het aangaan van financiële verplichtingen die de KNGU betreffen;
  5. aanstellen en ontslaan van personeel: de directeur dan wel het Bondsbestuur indien het de directeur betreft.
- d. het budgethouders model (voor gezamenlijk beleid/begroting):  
 Na goedkeuring van jaarplan en begroting door de Bondsraad geeft het bestuur de directeur opdracht voor realisatie van het jaarplan en de begroting en verdeelt de directeur het budget naar business- en service units.  
 Budgetbesteding en –bewaking vindt (middels doormandateren) namens de directeur plaats door business- en service unit managers (BUM).  
 De directeur heeft namens het Bondsbestuur een algemene coördinerende- en toezichhoudende rol op het gehele proces van uitvoering van het jaarplan en besteding en bewaking van budgetten. De directeur ziet toe op een adequate uitvoering van de planning- en controlcyclus. De directeur is vanuit dien hoofde ook verantwoordelijk voor het tijdig overleggen van periodieke rapportages aan het bestuur waarin budgetbesteding en – bewaking van alle geledingen vermeld wordt.
4. Liquiditeitsbeheer:  
 Er is sprake van actief beheer van het werkkapitaal (activa, voorraden, debiteuren, crediteuren etc.). Conform het beleggingsbeleid in art. 2.5 worden overtollige middelen (tijdelijk) tegen zo gunstig mogelijke condities op rekening-courant, bankspaarrekeningen e.d. rentedragend gemaakt. Idem worden (tijdelijk) beschikbare middelen uit reserves en voorzieningen (meerjarig) tegen zo gunstig mogelijke condities rentedragend gemaakt op spaar- en/of depositorekeningen e.d.. Toestemming tot het uitvoeren van mutaties wordt, op basis van voorstellen van de manager Financiën & Control, na instemming gegeven door de directeur.
  5. Eigen vermogen en vermogensbeheer:  
 Het eigen vermogen is te onderscheiden naar:
    - a. Vastgelegd vermogen: continuïteits- en of bestemmingsreserve(s);
    - b. Vrij besteedbaar vermogen: algemene reserve(s).
 De functie van het vermogen is tweeledig:
    - a. Bestemmingsreserves (ten behoeve van specifiek beleid): vorming nieuwe reserves, dotaties en onttrekkingen (via de jaarrekening) zullen worden gedaan op basis van voorstel aan het bestuur en besluitvorming door de Bondsraad.
    - b. Algemene- en Continuïteitsreserve (waarborging continuïteit bedrijfsvoering): Een Algemene reserve zal (als norm) worden aangehouden ter grootte van minimaal € 500.000 mede als buffer voor operationeel werkkapitaal; Een KNGU continuïteitsreserve zal (als norm) worden aangehouden ter grootte van 25% van de totale jaarlijkse integrale kosten zoals vastgesteld in de begroting, met een ondergrens van € 2.500.000. Kosten met betrekking tot flexpersoneel en projecten, welke beide, tijdens de duur van de onderliggende contracten, zijn

gefinancierd met specifiek gelabelde additionele middelen (o.a. subsidies) vormen geen onderdeel van de continuïteitsreserve.

6. Beleggingsbeleid:

Uitgaande van met name door leden beschikbaar gestelde middelen zal het bestuur risicoloos beleggen dan wel koersrisico's beperken door uitsluitend de volgende producten te hanteren: rekening-courant, spaarrekening, deposito en op voorstel door het bestuur goed te keuren alternatieven. Tevens beperkt de organisatie de risico's door de looptijd van de uitzettingen af te stemmen op de liquiditeitsplanning. Uitzettingen vinden uitsluitend plaats bij instellingen met ten minste een A2-rating van één van de volgende rating bureaus: Moody's, Standard & Poors of Fitch ISCA. Het uitzetten van liquiditeiten bij een financiële instelling met een rating lager dan A2 is slechts mogelijk onder de uitdrukkelijke conditie dat het gehele saldo dat bij deze instelling wordt aangehouden valt binnen de voorwaarden van het in Nederland van toepassing zijnde depositogarantiestelsel. Indien er beleggingen worden gedaan zullen deze, om fluctuaties te voorkomen, uitsluitend worden gedaan in gekochte leningen en obligaties tegen een waardering op basis van geamortiseerde kostprijs, zoals bedoeld in RJ290 hoofdstuk 5.

7. Bankrekeningen zonder direct aantoonbaar functioneel belang zullen zoveel als mogelijk worden opgeheven en al het betalingsverkeer zal centraal verlopen via de hoofdrekening(en) van de KNGU.

8. Financiering en geldstromen:

De geldmiddelen van de KNGU dan wel business- en service units bestaan uit contributies, subsidies, gerichte bijdragen, commerciële middelen, overige gegenereerde middelen en diversen.

9. Betalingsbevoegdheden:

De betalingsbevoegdheid (het doen van bankbetalingen) is centraal belegd op het Bondsbureau in gescheiden functies:

- a. administratief (digitaal) gereed maken van betalingsopdrachten: financiële administratie;
- b. digitaal accorderen en verzenden van betalingsopdrachten naar de bank:
  - tot € 50.000: BUM of de manager financiën & control
  - meer dan € 50.000 tot max. € 200.000: 2 managers samen
  - meer dan € 200.000: directeur en 1 manager samen(e.e.a. conform het handelsregister van de Kamer van Koophandel).

10. Managementrapportages:

Alle geledingen rapporteren, via de directeur, door middel van managementrapportages o.b.v. de planning- en controlcyclus aan het Bondsbestuur over voortgang van strategische doelrealisering en besteding van middelen incl. liquiditeits- en vermogensbeheer.

## **Artikel 2**

Afgeleid van de strategische cyclus heeft het bestuur een gedetailleerde planning- en controlcyclus beschreven en in gebruik genomen. Deze planning- en controlcyclus fungeert als spoorboekje voor het bestuur en de directeur t.a.v. de acties betreffende beleidsvoorbereiding en beleidsverantwoording en wordt jaarlijks geactualiseerd.

### **Artikel 3**

Jaarlijks legt het bestuur de bondsraadsvergadering een jaarverslag inclusief bestuursverslag en jaarrekening (balans en exploitatierekening met toelichting) ter goedkeuring voor.

### **Artikel 4**

Het bestuur voert, mede op basis van de uitgangspunten in dit financieel statuut, een verantwoord vermogensbeheer in overeenstemming met de doelstellingen van de organisatie.

### **Artikel 5**

Voorafgaand aan het aangaan van voor de organisatie belangrijke en grote verplichtingen zal het bestuur een adequate risicoanalyse (laten) uitvoeren. Deze analyse wordt voorgelegd aan de Bondsraad of een door de Bondsraad gemandateerde commissie, in het geval het gaat om verplichtingen die statutair zijn onderworpen aan de goedkeuring van de Bondsraad.

### **Artikel 6**

Het bestuur draagt zorg voor een goed beheer van risico's betreffende:

1. personen zoals bestuurders, medewerkers, vrijwilligers, sporters en trainers (wettelijke aansprakelijkheid, ongevallen en fraude);
2. eigendommen (diefstal, schade);
3. belangrijke en grote verplichtingen (evenementen, overeenkomsten, projecten).

Voor deze risico's zijn waar nodig adequate verzekeringen afgesloten die periodiek getoetst worden op een redelijke dekking van de betreffende risico's op grond van maatschappelijk relevante normen en criteria. Van alle genoemde personen incl. sporters en organisaties zal worden verlangd dat zij het nodige doen om het risico van wettelijke aansprakelijkheid en schade te voorkomen dan wel te beperken.

### **Artikel 7**

Het gestelde in dit financieel statuut gaat er van uit dat de geldende wet- en regelgeving altijd van toepassing is en wordt nageleefd. Dit geldt tevens voor de door subsidiënten gestelde voorwaarden die van toepassing zijn op toegekende subsidies.

### **Artikel 8**

Dit besluit kan worden aangehaald als "Financieel Statuut KNGU".

Aldus vastgesteld door het bestuur van de KNGU,  
Beekbergen, 1 september 2011

Herzien op 18 december 2014, resp. 14 november 2018, resp. 13 november 2019.