



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 Procuratiestatuut 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

Dit financieel statuut is in 2011 mede vastgesteld voortvloeiend uit het traject Ontwikkelagenda Goed Sportbestuur en de in dat kader gestelde opdracht: "De notitie 'Naar een doorontwikkeld/versterkt bestuursmodel voor de KNGU' omtrent het beleidsproces en het bestuursmodel te vertalen naar het bijbehorende financiële model. Vervolgens is per 18 december 2014 dit financieel statuut aangepast waar het de wijzigingen betreft in het Huishoudelijk Reglement (goedgekeurd door de bondsraad op 11 december 2014 én de veranderde omstandigheden voortvloeiend uit de, ingaande 2015, omslag van districtsbesturen naar districtsraden, en de overgang van de bevoegdheden van de districtsbesturen naar directie en programmamanagers.

De daarbij gehanteerde uitgangspunten zijn:

1. Het bestuursmodel conform besluit bondsvergadering van 26 juni 2010 en de Code Goed Sportbestuur NOC*NSF, alsmede de bovenstaand vermelde besluitvorming op 11 december 2014.
2. De strategische cyclus (kernwoorden: voorbereiden, vaststellen, goedkeuren, uitvoeren, toezicht op proces en resultaat).
3. De directeur draagt, namens het bestuur, zorg voor beleidsvoorbereiding en uitvoering.
4. Centrale coördinatie en regie / decentrale uitvoeringsstructuur vanuit het bondsbureau.
5. De kaders van het 'Financieel statuut' zijn:
 - een beschreven planning- en control cyclus;
 - een geconsolideerde balans en jaarrekening voor te leggen aan de bondsraad;
 - een verantwoord vermogensbeheer in overeenstemming met de doelstellingen van de organisatie;
 - de jaarlijkse benoeming van een externe accountant door de bondsraad ten behoeve van de jaarrekeningcontrole, waarover jaarlijks overleg tussen bondsbestuur en accountant plaatsvindt;
 - een goed beheer van (aansprakelijkheids-)risico's.

6. Budgethouders zijn benoemd en zijn integraal verantwoordelijk voor het gevoerde beleid en het daarmee samenhangende gevoerde budget/financiële beheer.
7. Sturing op realisatie strategische doelen op basis van managementinformatie (modelmatig vastgestelde managementrapportages inclusief prestatie-indicatoren), volgens een centraal en éénvoudig informatiesysteem dat aansluit bij de planning- en control cyclus.
8. Transparantie ten aanzien van beheer en verantwoording op alle niveaus in de organisatie.

Artikel 2

Het bestuur draagt zorg voor een integraal financieel model en beleid. Daartoe zijn de volgende uitgangspunten van toepassing.

1. Rollen en verantwoordelijkheden uit de notitie 'Doorontwikkeld/versterkt bestuursmodel'.
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 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) een sluitende begroting op basis van (strategisch)meerjarenbeleid en een goedgekeurd jaarplan;
 - 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- & control cyclus;
 - c) het aangaan van verplichtingen:
 1. investeringen: vervangings- en initiële investeringen worden, inclusief dekkingsplan, als geïntegreerd onderdeel van de Jaar- en Meerjarenbegroting, vastgesteld door het bondsbestuur en goedgekeurd door de bondsraad (Als investering wordt aangemerkt een duurzaam bedrijfsmiddel vanaf € 1.500,- inclusief btw).
 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. het binden van de KNGU middels overeenkomsten en contracten door de directeur;
 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 Jaarbegroting (Uitvoeringsplan en bijbehorende Uitvoeringsbegroting) en verdeelt de directeur het budget naar programma's en ondersteunende randvoorwaarden.
 Budgetbesteding en –bewaking vindt (middels doormandateren) namens de directeur plaats door programmamanagers en afdelingshoofden. 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 control cyclus. De directeur is vanuit dien hoofde ook verantwoordelijk voor het tijdig overleggen van 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 en/of bankspaarrekeningen rentedragend gemaakt. Idem worden (tijdelijk) beschikbare middelen uit algemene reserves en voorzieningen (meerjarig) tegen zo gunstig mogelijke condities rentedragend gemaakt op spaar- en/of depositorekeningen. Toestemming tot het uitvoeren van mutaties wordt, op basis van voorstellen van de afdelingsmanager Financiën & Control en Servicedesk, na instemming gegeven door de directeur.
 5. Eigen vermogen en vermogensbeheer:
 Het eigen vermogen is te onderscheiden naar:
 - a. Vastgelegd vermogen: activa- en/of bestemmingsreserves;
 - b. Vrij besteedbaar vermogen: algemene- en/of continuïteitsreserve.
 De functie van het vermogen is tweeledig:
 - a. Bestemmingsreserves (ten behoeve van specifiek beleid): reguliere toevoegingen (via de jaarrekening) en onttrekkingen (via de begroting) zullen worden gedaan op basis van besluitvorming door de bondsraad.
 - b. algemene en/of continuïteitsreserve (waarborging continuïteit bedrijfsvoering): een KNGU continuïteitsreserve zal worden aangehouden op basis van 50% van de algemene- en de personeelskosten (als norm).
 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 liquiditeitenplanning. 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.

7. Bestemmingsreserves en voorzieningen worden, na goedkeuring door het bondsbestuur, gevormd t.l.v. de exploitatie. Onttrekking conform vastgestelde bestemming op basis van besluitvorming door het bondsbestuur.

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

9. 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.

10. 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: business unit manager 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).

11. Managementrapportages: Alle geledingen rapporteren, via de directeur, door middel van managementrapportages o.b.v. de planning & control cyclus aan het bondsbestuur over voortgang van strategische doelrealisering en besteding van middelen incl. liquiditeits- en vermogensbeheer.

Artikel 3

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

Artikel 4

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



Artikel 5

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 6

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 7

Het bestuur doet éénmaal per 4 jaar (inclusief evaluatie in het 4e jaar) een voordracht aan de bondsraad tot benoeming van een externe accountant. Daarbij wordt er rekening mee gehouden dat de maximale termijn van benoeming van de externe accountant acht achtereenvolgende boekjaren zal zijn. Het bestuur zorgt ervoor dat het jaarlijks met de accountant overlegt.

Artikel 8

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 9

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 10

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.