

Financieel statuut Atletiekunie

Het bestuur van de Koninklijke Nederlandse Atletiek Unie, hierna te noemen: Atletiekunie, overwegende,

- dat de Atletiekunie de '13 aanbevelingen voor Goed Sportbestuur' (uitgave NOC*NSF, maart 2005) volledig onderschrijft;
- dat het in aanvulling op Statuten en Algemeen Reglement van de Atletiekunie, alsmede het Directiestatuut Atletiekunie en het daarin opgenomen Procuratiestatuut Atletiekunie, gewenst is om de kaders voor het financieel beheer binnen de Atletiekunie aan te geven alsmede de wijze waarop de administratieve organisatie in de Atletiekunie is verankerd;

besluit tot het vaststellen van de volgende regeling.

Artikel 1. Inleiding

De Atletiekunie is een non-profitorganisatie die voldoet aan alle wettelijke voorschriften en aan overige voorschriften en richtlijnen voor zover van toepassing op de Atletiekunie.

Het bestuur van de Atletiekunie rapporteert jaarlijks aan de Unieraad, waarbij de jaarrekening zoveel mogelijk wordt opgesteld conform de Richtlijn voor Jaarverslaglegging hoofdstuk C1 "kleine organisaties-zonder-winststreven".

Het financieel beheer van de Atletiekunie is gebaseerd op:

- Statuten en Algemeen Reglement van de Atletiekunie;
- Het directiestatuut inclusief Procuratiestatuut van de Atletiekunie;
- Het door de Unieraad vastgestelde meerjarenbeleid en onderliggende Jaarplannen;

Artikel 2. Planning & Control

Planning

De Atletiekunie hanteert het kalenderjaar als boekjaar. Het jaarplan geeft een uitwerking van de speerpunten uit het meerjarenbeleid voor het komende kalenderjaar. Voor de uitvoering daarvan wordt een begroting opgesteld, bestaande uit operationele deelbegrotingen per werkveld of aandachtsgebied. De managers per werkveld treden op als functioneel budgethouder, waarbij de directeur eindverantwoordelijk is.

Controle

Jaarlijks wordt per kwartaal een perioderapportage opgesteld, waarbij het vierde kwartaal wordt afgesloten met de jaarrekening. Aan de hand van de drie kwartaalrapportages vindt controle en bijsturing plaats, en wordt het bestuur en de Auditcommissie van de Unieraad geïnformeerd.

Verantwoording

Het bestuur van de Atletiekunie legt in de voorjaarsvergadering van de Unieraad verantwoording af over het gevoerde financiële beleid van het afgelopen jaar door middel van een jaarrekening, bestaande uit een balans en een staat van baten en lasten met een toelichting. De Jaarrekening is voorzien van een Controleverklaring van de onafhankelijk accountant.

Extern accountant

De Atletiekunie is statutair verplicht opdracht tot onderzoek van haar jaarrekening aan een registeraccountant te verlenen. De Unieraad van de Atletiekunie is bevoegd tot het verlenen van deze opdracht. Het bestuur overlegt jaarlijks met de extern accountant over de uit het onderzoek naar voren gekomen bevindingen.

Artikel 3. Financieel beheer

Onder financieel beheer verstaat de Atletiekunie de directe uitvoerende werkzaamheden die te maken hebben met het beheren van de geldstromen en van de liquiditeitstekorten en –overschotten die daarbij ontstaan. Deze activiteiten zijn te onderscheiden in beheersmatige en strategische activiteiten.

Beheersmatige activiteiten

Hiermee worden de activiteiten aangeduid die hun belangrijkste voordelen halen door het stringent uitvoeren van procedures (betalingsverkeer, debiteuren- en crediteurenbeheer). Hierbij spelen het risico van de liquiditeitspositie en het renterisico geen wezenlijke rol.

Strategische activiteiten

Bij de strategische activiteiten (liquiditeiten, financiering en belegging) ligt de nadruk op de renteopbrengsten en het renterisico. Hiertoe dient inzicht te bestaan in de toekomstige ontvangsten en uitgaven (door een goede liquiditeitsplanning). De doelstelling achter de strategische beslissingen is om zo goed mogelijk om te gaan met de kansen en risico's die de liquiditeitspositie en de geldmarkt bieden.

Continuïteitsreserve

De Atletiekunie houdt een continuïteitsreserve aan. De continuïteitsreserve is onderdeel van het eigen vermogen. De continuïteitsreserve wordt aangesproken ingeval van incidentele, niet-voorzien lasten zoals, maar niet daartoe beperkt, reorganisaties en substantiële wijziging in en van de inkomstenstromen. Mutaties in de continuïteitsreserve zijn geen onderdeel van de jaarlijkse begroting en het jaarlijkse resultaat, maar vormen onderdeel van de resultaatsbestemming. De berekeningswijze van de continuïteitsreserve is gekoppeld aan de redelijkerwijs te verwachten omvang van de door te betalen kosten en personele vergoedingen gedurende een periode van minimaal zes maanden voor vaste medewerkers en minimaal vier maanden voor bondscoaches. Het niveau van de continuïteitsreserve mag het aldus berekende bedrag te boven gaan. Indien het niveau van de continuïteitsreserve onder het minimum volgens de vastgestelde berekeningswijze raakt streeft de Atletiekunie ernaar binnen twee begrotingsjaren de continuïteitsreserve op het minimumniveau te brengen.

Artikel 4. Externe vertegenwoordiging

Voorafgaand aan het aangaan van voor de Atletiekunie belangrijke en grote verplichtingen laat het bestuur een adequate risico-analyse uitvoeren. Als het gaat om verplichtingen die statutair zijn onderworpen aan de goekeuring door de Unieraad wordt deze analyse voorgelegd aan en besproken met de Auditcommissie van de Unieraad.

Artikel 5. Aansprakelijkheidsrisico's

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

- Personen zoals bestuurders, medewerkers, vrijwilligers, sporters, trainers (wettelijke aansprakelijkheid en ongevallen);
- Eigendommen (diefstal, schade);
- 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 inclusief sporters en organisaties wordt verlangd dat zij het nodige doen om het risico van wettelijke aansprakelijkheid en schade te voorkomen.

Artikel 6. Titel

Dit besluit kan worden aangehaald als "Financieel statuut Atletiekunie".

Voor advies voorgelegd aan de Unieraad van de Atletiekunie en daarna vastgesteld door het bestuur van de Atletiekunie,
Arnhem, 24 mei 2018