

SCHUIITEMAN


Atletiekunie

Accountantsverslag 2021

Rapportage aan de directie, het uniebestuur en de unieraad

14 maart 2022





Aan de unieraad, uniebestuur en de directie van de
Atletiekunie
Postbus 211
6710 BE Ede

Ede, 14 maart 2022

Accountantsverslag 2021

Geachte unieraad, uniebestuur en directie,

Hierbij presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van de Koninklijke Nederlandse Atletiekunie (hierna de Atletiekunie). Onze controle is verricht in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd op 8 februari 2022. In dit verslag gaan wij in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2021 van de Atletiekunie.

Ons accountantsverslag is afgegeven in overeenstemming met artikel 2:393 lid 4 BW en bestaat uit vijf delen. In deel 1 gaan wij nader in op de belangrijkste aspecten en bevindingen ten aanzien van de jaarrekening en onze accountantscontrole. Deel 2 geeft de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole weer. Deel 3 geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen ten aanzien van verslaggevingsaspecten en onze controlebevindingen. In deel 4 tenslotte zijn overige aangelegenheden opgenomen.



SCHUITEMAN

Dit verslag is uitsluitend bedoeld voor de unieraad, het uniebestuur en de directie en mag niet door anderen worden gebruikt zonder onze uitdrukkelijke toestemming deze geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking te stellen.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden.

Met vriendelijke groet,
Schuiteman Audit & Assurance B.V.

drs. M. Groenewold RA

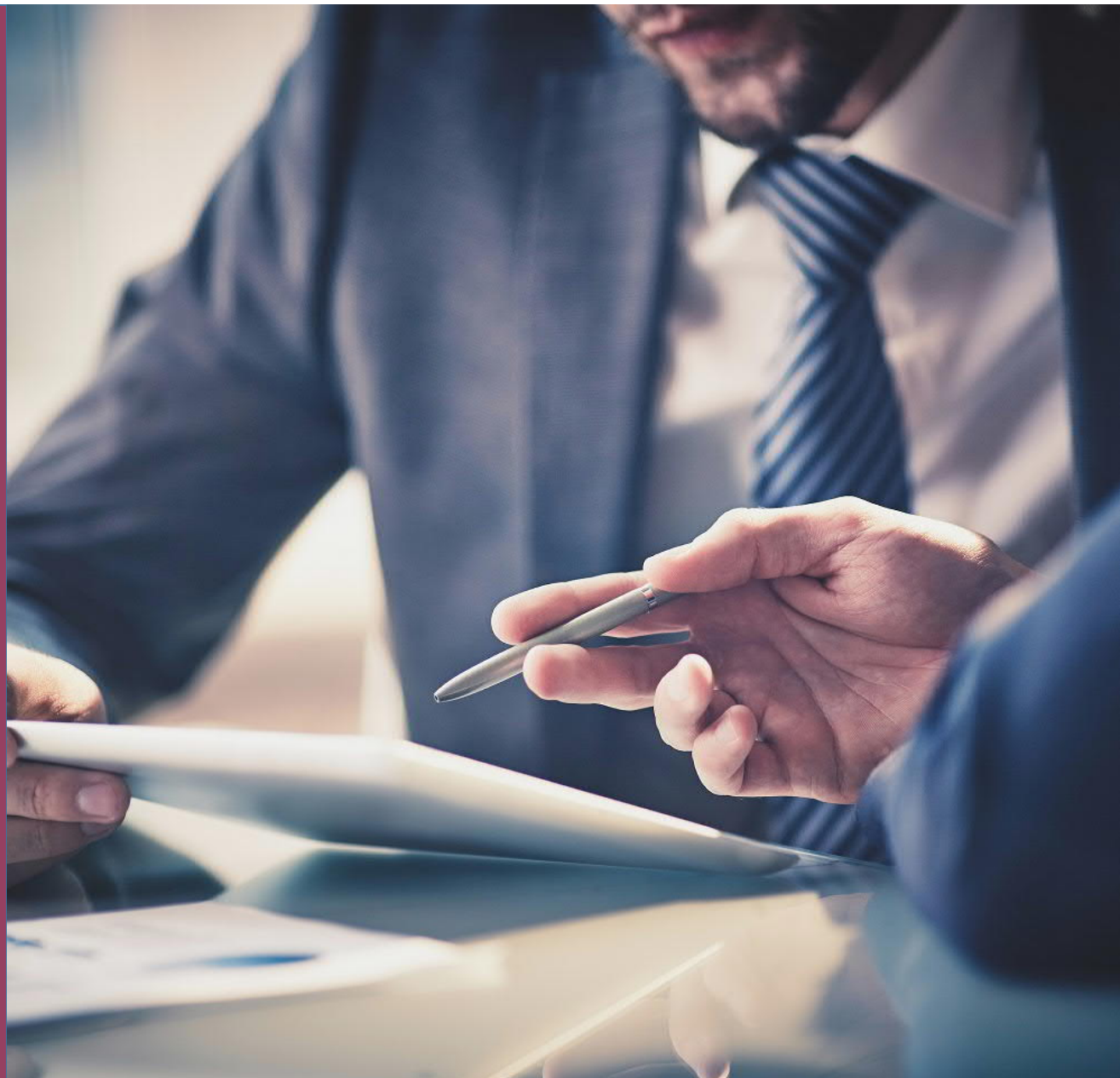
Schuiteman Audit & Assurance B.V.

Boylestraat 28
6718 XM Ede
(+31) 0318 64 40 00

Postbus 276
6710 BG Ede
ede@schuiteman.com

www.schuiteman.com

1. Jaarrekening en onze accountantscontrole
2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole
3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen
4. Overige aangelegenheden



1. Jaarrekening en onze accountantscontrole (1)

1.1 Controleopdracht

Wij hebben onze controle van de jaarrekening uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd op 8 februari 2022.

1.2 Opzet en reikwijdte controle

De jaarrekening is de verantwoordelijkheid van het uniebestuur van de vereniging. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake deze jaarrekening te verstrekken op basis van onze jaarrekeningcontrole. We hebben de controleopdracht uitgevoerd met inachtneming van de ter zake geldende wet- en regelgeving en in overeenstemming met de van toepassing zijnde beroepsvoorschriften. Wij zijn bij de uitoefening van onze functie gebonden aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (hierna: 'VGBA') en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (hierna: 'ViO').

Voorts hebben wij nog beoordeeld of de financiële en niet-financiële gegevens die bij de jaarrekening zijn gevoegd met de jaarrekening verenigbaar zijn. Wij gaan daarbij met name na of het jaarverslag en de overige gegevens verenigbaar zijn met de jaarrekening en de uitkomsten van de controle.

Als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een accountantscontrole, samen met de beperkingen die inherent zijn aan elke beheersingsmaatregel, bestaat een onvermijdbaar risico dat zelfs een onjuistheid van materieel belang onontdekt blijft. Wij hebben onze controle op dusdanige wijze ingericht dat wij redelijkerwijs kunnen verwachten dat materiële onjuistheden in de jaarrekening of de financiële administratie zijn ontdekt (waarbij inbegrepen materiële onjuistheden als gevolg van fraude, fouten en niet-naleving van wettelijke of andere voorschriften). Van ons onderzoek kan en mag echter niet worden verwacht dat het alle materiële onjuistheden, fraude, fouten en niet-naleving van wettelijke of andere voorschriften die zouden kunnen bestaan, aan het licht zal hebben gebracht.

1.3 Materialiteit

Wij beginnen met het bepalen van de materialiteit en het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude, het niet-naleven van wet- en regelgeving of fouten, om in reactie op deze risico's de controlewerkzaamheden te bepalen ter verkrijging van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Wij houden ook rekening met afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn

Materialiteit	EUR 190.000
Benchmark	3% van de totale lasten
UM ¹	EUR 95.000
Rapportage grens	EUR 9.500
Toelichting	De begroting is leidend voor de activiteiten van de vereniging en betreft een belangrijk verantwoordingsstuk richting het uniebestuur, de unieraad en leden. De exploitatie in het jaar geeft een goed beeld van de aard en omvang van de activiteiten van de vereniging.

De uitvoeringmaterialiteit (UM)¹ wil zeggen de materialiteit waarmee de controle wordt uitgevoerd en die bepalend is voor de diepgang van de werkzaamheden.

Wij hebben de bepaalde materialiteit in onze planningsfase van de controle, gedurende en na afloop van de controle geëvalueerd en hebben deze gedurende de audit niet aangepast.



1. Jaarrekening en onze accountantscontrole (2)

1.4 Kernpunten in onze controle

Onze controle aanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekeningcontrole van belang zijnde risico's. Mede op basis van onze gesprekken met het management over belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is in onze controleaanpak aan de volgende zaken bijzondere aandacht besteed:

Risico	Belangrijkste werkzaamheden
Volledige en tijdige verantwoording van de baten	<ul style="list-style-type: none">• Controle van rondrekening contributies en licenties• Controle van de verantwoorde sponsoring middels het uitvoeren van een detailcontrole, waarbij aansluiting wordt gemaakt met sponsorovereenkomsten en sponsorfacturen.• Detailcontrole op toerekening van de verantwoorde baten aan de juiste periode.
Afgrenzing kosten en bestaan van schulden	<ul style="list-style-type: none">• Detailcontrole op afgrenzing verantwoorde kosten en schulden met aansluiting op onderliggende brondocumentatie.
Niet voldoen aan subsidievoorwaarden	<ul style="list-style-type: none">• Controle van de verantwoorde subsidies middels aansluiting met de toezeggingen vanuit het NOC*NSF en vaststelling dat toezeggingen daadwerkelijk zijn ontvangen in het boekjaar middels inspectie van de bankmutaties;• Controle van overlopende positie op balansdatum en eventuele verplichting tot terugbetaling van ontvangen subsidiegelden.
Juiste toepassing wet- en regelgeving	<ul style="list-style-type: none">• Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;• Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;• Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



1. Jaarrekening en onze accountantscontrole (3)

1.5 Risico's van fraude en onregelmatigheden

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel het toezichthoudend orgaan als het bestuur van de vennootschap. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt deze zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 en 250 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Indien tijdens de controle aanwijzingen van fraude blijken, verrichten wij ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor of een redelijk vermoeden van fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met de directie, het uniebestuur en de unieraad.

Gedurende de controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen voor (directie) fraude gevonden. De directie heeft aangegeven geen kennis te hebben van (aanwijzingen van) fraude en zal dat nogmaals aan ons bevestigen middels ondertekening van de bevestiging bij de jaarrekening.

1.6 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dienen wij melding te maken van de bij de controle van de jaarrekening opgedane bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader aan u gerapporteerd moeten worden.

1.7 Interne beheersing

In het kader van onze controle van de jaarrekening van de Atletiekunie hebben wij de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing beoordeeld, voor zover van belang voor ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en ter bepaling van de mate van diepgang van de door ons uit te voeren controlewerkzaamheden. Wij zijn van mening dat de interne beheersing van de Atletiekunie van een voldoende toereikend niveau is gegeven de aard en omvang van de organisatie. Onze controle heeft geen significante tekortkomingen aan het licht gebracht. Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole is ons niet gebleken dat er niet voldaan wordt aan de bepalingen van het financieel – en treasury statuut.

Voor onze aanbevelingen op het gebied van interne beheersing verwijzen wij naar onze management letter van 23 november 2021.



1. Jaarrekening en onze accountantscontrole (4)

1.8 Onafhankelijkheid

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisten, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat wij zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de Atletiekunie.

1.9 Controle-uren

Het expliciet opnemen van de ingeschatte en gerealiseerde uren is één van de aanbevelingen geweest van de werkgroep toekomst accountantsberoep. De belangrijkste redenen om dat te doen is de directie en de aandeelhouders de gelegenheid te geven vast te stellen dat er een evenwichtige verdeling in de urenbesteding aanwezig is en voldoende betrokkenheid van de partner en (senior) teamleden gerealiseerd is:

	Begroot	Realisatie
Tekenend accountant	31	36
Controleleider	57	61
Overige	180	164
Totaal	268	262

1.10 Continuïteit

Om de risico's met betrekking tot continuïteit te identificeren en in te schatten, en om vast te kunnen stellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, overwegen wij op basis van de verkregen controle-informatie of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven. Zie verder onze controle bevindingen.



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Staat van baten en lasten Bedragen in '000	2021	2021 (begroot)	2020
Contributies en wedstrijdlicenties	2.893	2.824	2.870
Bijdragen	2.989	2.401	1.992
Overige inkomsten	1.014	1.550	788
Sponsorbijdragen	1.060	916	691
Overige baten	71	40	259
Totale baten	8.028	7.731	6.600
Personeelskosten	3.108	3.144	3.081
Afschrijvingen	43	40	128
Overige bedrijfskosten	4.807	4.623	3.200
Totale lasten	7.958	7.807	6.409
Resultaat	70	-/- 76	192

Toelichting

Hieronder wordt een korte toelichting gegeven op een aantal ontwikkelingen in het resultaat.

- De contributies en licenties liggen in lijn met voorgaand jaar. Enerzijds is er sprake geweest van een indexatie van prijzen van 4%. Anderzijds is er al een aantal jaren een dalende trend in het ledenaantal. Deze daling is in 2021 ondanks Corona beperkt gebleven.
- Stijging in de bijdragen wordt voornamelijk veroorzaakt door een reallocatie uit 2020. Deze reallocatie is in 2021 besteed.
- De overige inkomsten zijn gestegen doordat in 2021 de Coronamaatregelen het meer toelieten om activiteiten te laten plaatsvinden.
- De sponsorinkomsten zijn gestegen doordat in 2020 sponsoring is uitgesteld of niet is ontvangen a.g.v. Corona. Doordat in 2021 meer activiteiten konden plaatsvinden is er in 2021 meer sponsoring ontvangen.
- In 2020 stond de ontvangen NOW-1 subsidie ad. € 167k verantwoord onder de overige baten.
- Toename in de kosten wordt veroorzaakt doordat in 2021 meer activiteiten konden doorgaan onder de geldende Corona-maatregelen in vergelijking tot 2020.



3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen (1)

3.1 Jaarrekening

De jaarrekening 2021 geeft een getrouw beeld van het vermogen en resultaat. Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van de Atletiekunie afgerond.

3.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De directie heeft de jaarrekening 2021 opgesteld in overeenstemming met RJK C1 – Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld en besproken met de directie. De vereniging heeft in 2021 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Wij zijn van mening dat het gekozen stelsel van grondslagen van waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar en consistent is toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop de transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

3.3 Belangrijke schattingen

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat het management schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van de directie.

Op grond van onze controlewerkzaamheden concluderen wij dat de directie bij het maken van schattingen consistent heeft gehandeld en dat wij kunnen instemmen met door hun gemaakte afwegingen en schattingen.

3.4 Significante uitkomsten en bevindingen

Deze paragraaf geeft een uiteenzetting van de werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van de belangrijkste aandachtsgebieden in de controle die nog niet eerder in dit verslag zijn toegelicht.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die de vennootschap heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met RJK C1 - Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Hierna is het overzicht met ongecorrigeerde controleverschillen opgenomen dat is verstrekt aan de directie en als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening (Letter of Representation) zal worden gevoegd. Naast de ongecorrigeerde verschillen hebben we ook een aantal controleverschillen geïdentificeerd, welke zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. Dit betreft met name presentatiecorrecties.

Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met de directie besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk moeten worden gecorrigeerd, echter kunnen wij instemmen met de overwegingen van de directie om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening.



3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen (2)

De kwantitatieve en kwalitatieve factoren die hierbij in overweging zijn genomen zijn:

- Het effect op de winst voor en na belastingen;
- Het effect op de trend in inkomsten;
- Het effect op de balansposten, inclusief werkkapitaal en eigen vermogen;
- Het effect op segmentinformatie, cashflowinformatie, significante toelichtingen, individuele items, subtotaal of totaal in de jaarrekening;
- De mate waarin het verschil de economische beslissingen van de gebruikers worden beïnvloed;
- Het effect op ratio's die relevant zijn voor de naleving van convenanten.

Niet gecorrigeerde verschillen		
Post/omschrijving verschil	Bedrag €	Opmerking
Reservering vakantiedagen te hoog verantwoord	€ 14.484	Specificatie vakantiedagen sluit niet aan met de verantwoorde reservering. Voorzichtigheidshalve wordt door de Atletiekunie een hogere reservering aangehouden.
Investering laptops niet geactiveerd	€ 23.155	De investering is verantwoord in de overige bedrijfskosten, omdat de investering gefinancierd is vanuit gelden die beschikbaar zijn gesteld door het NOC*NSF. Deze laptops zijn echter het eigendom van de vereniging en staan duurzaam ter beschikking. Hierdoor kwalificeren de laptops als een actief en dienen deze geactiveerd te worden op de balans dan direct als kosten te worden verwerkt in de staat van baten en lasten.
	€37.639	Resultaat is €37.639 te laag verantwoord



3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen (3)

3.5 Verschillen van inzicht met het management

Wij concluderen dat er geen verschillen van inzicht met het management zijn over de waarderingsgrondslagen, de financiële administratie, de verslaggeving of onze controlewerkzaamheden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de Atletiekunie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

3.6 Transacties met verbonden partijen

Wij hebben in onze controle expliciet aandacht gehad voor en navraag gedaan naar transacties met verbonden partijen. Daarbij hebben wij met name gekeken naar transacties die mogelijk niet op zakelijke gronden hebben plaatsgevonden. Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij hierover geen nadere mededelingen te rapporteren.

3.7 Toelichtingen in de jaarrekening

Wij hebben de toelichtingen in de jaarrekening beoordeeld en zijn van mening dat deze in overeenstemming zijn met de vereisten van de Nederlandse verslaggevingsregels i.c. RJK C1 - Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.

3.8 Continuïteitsveronderstelling

De waarderingsin de jaarrekening zijn gebaseerd op de veronderstellingen dat de organisatie als geheel zal worden voortgezet. In maart 2020 is de wereld en ook de vereniging geconfronteerd met het uitbreken van de coronapandemie.

De coronacrisis heeft ook invloed gehad op de activiteiten van de Atletiekunie in 2020 en 2021. Veel wedstrijden en evenementen zijn afgelast en zorgde voor financiële onzekerheid. De financiële impact voor de Atletiekunie bleek echter te overzien. De

impact op de Atletiekunie is toegelicht in het bestuursverslag. De jaarrekening van de Atletiekunie is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De Atletiekunie beschikt over voldoende liquide middelen en vermogen om een (tijdelijke) terugval in de baten te kunnen opvangen. Er worden op korte- en lange termijn geen liquiditeitsproblemen verwacht.

Op basis van ons eigen oordeel, onderbouwd met (aanvullende) werkzaamheden, kunnen wij ons verenigen met de continuïteitsveronderstelling.

3.9 Verwerking subsidie Fannie Blankers Koen Games

In 2021 is door het NOC*NSF een actiebudget van € 100.000 toegekend ten behoeve van de organisatie van de Fanny Blankers Koen Games 2021. Dit budget is aangevraagd door de Atletiekunie, maar de organisatie ligt niet bij de Atletiekunie. De kosten voor de Atletiekunie zijn beperkt. Het ontvangen bedrag is verwerkt in de baten en lasten. Echter, aangezien de Atletiekunie enkel optreedt als penvoerder is verwerking via de staat van baten en lasten niet juist en dienen de bedragen enkel via de balans te lopen. Dit is aangepast in de jaarrekening.

3.10 EK Legacy

In de jaarrekening is onder de overlopende passiva een verplichting opgenomen van € 84.000 inzake 'Legacy' EK Atletiek 2016. Vanuit het destijds georganiseerde evenement is een restant bedrag overgebleven waarvoor nog een bestemming bepaald dient te worden. Mede door het uitbreken van de Coronacrisis is tot op heden nog geen definitieve bestemming bepaald voor dit geld.



4. Overige aangelegenheden (1)

4.1 Risico-Inventarisatie &-Evaluatie

Vanuit de Arbowetgeving is de Risico-Inventarisatie &-Evaluatie (RI&E) al sinds 1 januari 1994 verplicht voor alle werkgevers (uitgezonderd ZZP'ers). De Inspectie SZW (voorheen arbeidsinspectie) is werkgevers in diverse branches aan het aanschrijven en controleren op het hebben van een actuele RI&E en plan van aanpak. Zijn de RI&E of het plan van aanpak onvolledig, omdat bijvoorbeeld niet alle risico's of maatregelen hierin opgenomen zijn? Dan kan de Inspectie hierop handhaven. Ontbreken de RI&E of het plan van aanpak voor het bedrijf? Dan kan de Inspectie direct een boete opleggen.

Wat is een RI&E?

Elk bedrijf met personeel moet (laten) onderzoeken of het werk gevaar kan opleveren of schade kan veroorzaken aan de gezondheid van de werknemers. Dit onderzoek heet een RI&E en moet schriftelijk worden vastgelegd. In een Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E) legt de werkgever vast welke gezondheids- en veiligheidsrisico's de werkzaamheden in het bedrijf met zich meebrengen. De werkgever dient te bekijken hoe groot de kans is dat een bepaald risico zich daadwerkelijk voordoet. Bij de RI&E hoort ook een plan van aanpak waarin de werkgever beschrijft welke maatregelen hij neemt om de risico's zo veel mogelijk tegen te gaan.

Toetsen

De werkgever mag zijn RI&E zelf maken. Bij een bedrijf met meer dan 25 medewerkers moet de RI&E getoetst worden door een gecertificeerde deskundige. Bij minder dan 26 medewerkers kan een werkgever gebruik maken van een branche-RI&E. Deze hoeft dan niet getoetst te worden. Ga voor meer informatie over de RI&E, het plan van aanpak, de toetsing van de RI&E en de branche RI&E naar Steunpunt RI&E: <https://www.rie.nl/>.

Actueel houden

Als de arbeidsomstandigheden in het bedrijf veranderen, moet ook de RI&E aangepast worden. Denk hierbij aan de inrichting van een nieuwe productielijn, uitbreiding van het dienstenpakket, een ingrijpende verbouwing of nieuwe taken voor de medewerkers. De RI&E moet altijd actueel zijn.

En wat als u als werkgever niets doet?

Als een inspecteur tijdens een controle om de RI&E vraagt en de ondernemer heeft deze niet, dan kan de inspecteur de ondernemer een boete aanzeggen. Als de getoonde RI&E niet volledig is, zal de inspecteur een waarschuwing geven met een termijn van maximaal 3 maanden. Volgens de Arbowet moet ieder bedrijf een schriftelijke RI&E en een daarop gebaseerd plan van aanpak (PvA) maken, dus ook als de werkgever maar weinig werknemers in dienst heeft. De Inspectie SZW controleert of de werkgever een RI&E en plan van aanpak heeft en of deze volledig zijn.



4. Overige aangelegenheden (2)

4.2 UBO-register

Op 27 september 2020 is de wet tot invoering van een UBO-register in werking getreden. UBO (ultimate beneficial owner) staat voor de uiteindelijk belanghebbende. Ondernemingen en rechtspersonen zijn sinds deze datum verplicht om hun (in)directe eigenaren te registreren. Registratie dient plaats te vinden in het UBO-register bij de Kamer van Koophandel, te vinden via de onderstaand opgenomen link. Een deel van deze persoonsgegevens zoals de naam en het economisch belang van de UBO wordt via het register openbaar gemaakt. Het doel van de wet is bijdragen aan het voorkomen van het gebruik van het financiële stelsel voor fraude, terrorismefinanciering of het witwassen van geld.

Onder UBO wordt verstaan iedere natuurlijke persoon die de uiteindelijke eigenaar is van of uiteindelijke zeggenschap heeft over een rechtspersoon. Maar ook de natuurlijke persoon voor wiens rekening een transactie of activiteit wordt verricht, is een UBO. Als iemand een belang van meer dan 25% (juridisch/economisch, stemrecht) heeft, wordt vermoed dat die persoon een UBO is. Als evenwel duidelijk is dat een ander de daadwerkelijke zeggenschap heeft, zal die persoon als UBO moeten worden aangemerkt.

De KNAU heeft in 2022 een UBO geregistreerd bij de Kamer van Koophandel.

Voor meer informatie over het UBO-register en voor het indienen of wijzigen van de UBO-opgave verwijzen wij naar de Kamer van Koophandel:

<https://www.kvk.nl/inschrijven-en-wijzigen/ubo-opgave/>.

4.3 Wet DBA

De inzet van zelfstandigen bij de bedrijfsvoering maakt het mogelijk pieken en dalen in het werkaanbod op te vangen en financiële risico's beperkt te houden. Met name dat laatste gaat mis als er geen duidelijke scheidslijn is tussen werknemers en zelfstandigen. Uit de jurisprudentie en gesprekken hierover blijkt dat een deel van diegenen die als zelfstandige worden ingezet, gewoon werknemer is. Als de zelfstandige persoonlijk de werkzaamheden moet verrichten, onder gezag staat en een vergoeding krijgt voor het werk, is er al snel sprake van een (fictieve) dienstbetrekking. De (schijn)zelfstandige kan dan fiscaal worden gezien als werknemer en/of aanspraak maken op de bescherming en rechten die iedere werknemer heeft.

Met de wet DBA wilde men dit risico vermijden. De overheid heeft echter besloten de handhaving van deze wet op te schorten, in afwachting van een nieuwe regeling voor zelfstandigen. In afwachting daarvan kan de fiscus correctieverplichtingen of naheffingsaanslagen opleggen als opzettelijk een situatie van evidente schijnzelfstandigheid ontstaat of blijft voortbestaan, terwijl de opdrachtgever weet – of had kunnen weten - dat er feitelijk sprake is van een dienstbetrekking. Als er in de ogen van de fiscus sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, terwijl de opdrachtgever niet kwaadwillend is, dan kunnen er aanwijzingen worden opgelegd. Het niet (voldoende) opvolgen van die aanwijzingen kan ook leiden tot het opleggen van correctieverplichtingen of naheffingsaanslagen door de fiscus. In alle andere gevallen vindt er voorlopig geen handhaving plaats.

Dat de wet DBA nu niet gehandhaafd wordt, betekent niet dat de inzet van (schijn)zelfstandigen zonder risico is. De (schijn)zelfstandige kan zich mogelijk succesvol beroepen op de rechten die aan een werknemer toekomen, bijvoorbeeld omdat hij ineens niet meer wordt ingezet of langdurig arbeidsongeschikt raakt. Dat brengt forse financiële risico's met zich mee voor de opdrachtgever.

Op basis van besprekingen hebben we vastgesteld dat de KNAU op de hoogte is van de wet- en regelgeving en de genoemde risico's. Binnen de Atletiekunie is er wel sprake van inhuur van medewerkers, maar is voldoende aandacht om genoemde risico's te onderkennen.



4. Overige aangelegenheden (3)

4.4 Cybersecurity

De term 'Cybersecurity' is de afgelopen jaren een steeds vaker gehoorde term en staat ook wel bekend als IT-beveiliging of de beveiliging van elektronische gegevens. Onder cybersecurity wordt verstaan het verdedigen van computers, servers, mobiele apparaten, elektronische systemen, netwerken en gegevens tegen schadelijke aanvallen.

Elke organisatie die online actief is wordt geadviseerd cybersecurity op de agenda te zetten. In de huidige digitale wereld is het niet de vraag of een organisatie te maken krijgt met een cyberincident, maar wanneer. Vaak ligt daar menselijk handelen aan ten grondslag. De vraag is dan ook hoe organisaties zich tegen cybercrime kunnen verdedigen.

Absolute veiligheid is moeilijk te realiseren, maar bewustwording bij bestuurders en werknemers wordt gezien als een belangrijke maatregel in strijd tegen cybercrime. Het verdient hierbij de aanbeveling om niet alleen aandacht te besteden aan het verkleinen van de kans op een incident, maar ook aan maatregelen om de aanval snel te detecteren en hier adequaat op te reageren om de impact van de aanval zo klein mogelijk te houden.

Vanuit de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) is een instrument ontwikkeld voor middelgrote bedrijven om met cybersecurity aan de slag te gaan. Dit instrument betreft de Cybersecurity Health Check. De checklist biedt concrete handvatten aan organisaties om inzicht te krijgen in de staat van cyberbeveiliging.

De checklist is opgebouwd in vijf elementen (identificatie, bescherming, detectie, reactie en herstel), waarbij het gehele proces wordt doorlopen van het vaststellen van de belangrijkste datagegevens (digitale kroonjuwelen), het inventariseren van de risico's tot aan het inrichten van back-upvoorzieningen en een herstelplan. De check is niet bedoeld om eenmalig de staat van de cyberbeveiliging te beoordelen, maar biedt de mogelijkheid om regelmatig de check uit te voeren om de beveiliging op een continu hoog niveau te blijven houden.

Cybersecurity Health Check:

<https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2018/september/cybersecurity-health-check-ontwikkeld-voor-middelgrote-bedrijven/>



Cybersecurity Health Check.pdf



4. Overige aangelegenheden (4)

4.5 Datalekken

Sinds 1 januari 2016 geldt de meldplicht datalekken. Deze meldplicht houdt in dat organisaties (zowel bedrijven als overheden) direct een melding moeten doen bij de Autoriteit Persoonsgegevens zodra zij een ernstig datalek hebben. En soms moeten zij het datalek ook melden aan de betrokkenen (de mensen van wie de persoonsgegevens zijn gelekt).

Bij een datalek gaat het om toegang tot of vernietiging, wijziging of vrijkomen van persoonsgegevens bij een organisatie zonder dat dit de bedoeling is van deze organisatie. Onder een datalek valt dus niet alleen het vrijkomen (lekkens) van gegevens, maar ook onrechtmatige verwerking van gegevens en verlies van (toegang tot) persoonsgegevens. We spreken van een datalek als er een inbreuk is in verband met persoonsgegevens (zoals bedoeld in de Algemene verordening gegevensbescherming). Van een datalek is sprake bij een inbreuk op de beveiliging die per ongeluk of op onrechtmatige wijze leidt tot de vernietiging, het verlies, de wijziging of de ongeoorloofde verstrekking van of de ongeoorloofde toegang tot doorgezonden, opgeslagen of anderszins verwerkte persoonsgegevens.

Voorbeelden van datalekken zijn: een kwijtgeraakte USB-stick met persoonsgegevens, een gestolen laptop of een inbraak in een databestand door een hacker. De Autoriteit Persoonsgegevens heeft richtsnoeren opgesteld over de meldplicht datalekken. Deze richtsnoeren zijn bedoeld om organisaties te helpen bij het bepalen of sprake is van een datalek dat zij moeten melden bij de Autoriteit Persoonsgegevens en eventueel aan de betrokkenen.

Wanneer niet tijdig gemeld wordt kunnen (forse) boetes worden opgelegd. Meer informatie kunt u vinden op: www.autoriteitpersoonsgegevens.nl.

Sinds 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Dat betekent dat in de hele Europese Unie (EU) dezelfde privacywetgeving geldt. De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) geldt niet meer.

De AVG zorgt onder meer voor:

- Versterking en uitbreiding van privacyrechten;
- Meer verantwoordelijkheden voor organisaties (verantwoordingsplicht);
- Dezelfde, stevige bevoegdheden voor alle Europese privacytoezichthouders, zoals de bevoegdheid om boetes tot 20 miljoen euro op te leggen.



Contact



Schuiteman Audit & Assurance B.V.

Boylestraat 28
6718 XM Ede
Postbus 276
6710 BG Ede

0318 - 64 40 00
ede@schuiteman.com
schuiteman.com

Schuiteman Audit & Assurance B.V. is statutair gevestigd te Barneveld en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 08081961. Op alle overeenkomsten met Schuiteman Audit & Assurance B.V. zijn algemene voorwaarden van toepassing waarin een beperking van aansprakelijkheid is opgenomen. De algemene voorwaarden zijn gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel, worden op verzoek toegestuurd en zijn te raadplegen op onze internetsite.

