

Financieel statuut Nederlands Handbal Verbond (NHV)

Uitgangspunten:

- Het Bondsbestuur op grond van de Statuten van het NHV tot de taak en bevoegdheid heeft het beheer van de geldmiddelen van het NHV.
- Het gewenst is dat het Bondsbestuur in de gelegenheid gesteld wordt grotendeels zelfstandig het financiële beheer uit te voeren.
- Het gewenst is ter invulling van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het Bondsbestuur nadere afspraken te maken tussen het Bondsbestuur en het Bondsbestuur betreffende het financiële beheer, uitvoering van het financiële beleid en de inrichting van de financiële organisatie.
- Het Bondsbestuur eindverantwoordelijk is voor het financiële beheer van het NHV en om deze verantwoordelijkheid te kunnen uitoefenen recht heeft op nader vast te stellen informatie en in staat moet worden gesteld controle uit te oefenen.
- Bij het financiële toezicht speelt de Financiële Commissie (FC) een belangrijke rol, naast de maatregelen op het gebied van financiële administratie, budgetbewaking en financiële rapportages. De FC vervult onafhankelijk haar taak en is een orgaan van het NHV. De FC vervult deze taak namens de leden en wordt daarom door de Bondsvergadering (**Algemene Leden Vergadering**) namens de leden benoemd en herbenoemd.
- Aan de FC mag de autoriteit toegekend worden dat zij de leden het comfort biedt dat de financiële gang van zaken op een goede en transparante wijze wordt bewaakt en gerapporteerd. Voor de invulling van haar taak heeft de FC de mogelijkheid zich rechtstreeks te wenden tot de externe accountant.
- Gezien de rol van de FC die inzage heeft in alle detailinformatie, kunnen belanghebbenden (de leden) zich met betrekking tot de financiële onderwerpen beperken tot de beoordeling van de hoofdlijnen van het gevoerde beleid c.q. de beoordeling of de middelen zoals opgenomen in de begroting doelmatig worden ingezet om de algemene doelstellingen te realiseren.
- Bij een geconstateerde afwijking van de regelgeving zoals vastgelegd in het Financieel Statuut, zal het Bondsbestuur binnen een redelijke termijn maatregelen treffen, dit in overleg met de FC.

Artikel 1 - Algemene bepalingen en definities

1. De bepalingen van dit Financieel Statuut mogen niet in strijd zijn met wet, de Statuten en reglementen van het NHV en het Directiestatuut. De bepalingen in Statuten en reglementen van het NHV zijn van toepassing op dit Financieel Statuut.
2. *Administratie*: het verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, beheersen en functioneren van de organisatie en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
3. *Financiële administratie*: het onderdeel van de administratie betreffende de financiële gegevens van de organisatie teneinde te komen tot:
 - a. een goed inzicht in de financieel-economische positie.
 - b. een goed inzicht in het financiële beheer.
 - c. een goed inzicht in de uitvoering van de begroting.
 - d. een goed inzicht in het afwickelen van vorderingen en schulden.
 - e. het adequaat afleggen van rekening en verantwoording daarover.

4. *Administratieve organisatie*: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de informatievoorziening ten behoeve van het verantwoordelijke management en het Bondsbestuur.
5. *Financieel beheer*: het voeren van beheer over de middelen van het NHV en het toezicht op de uitvoering van de begroting.
6. *Treasury*: het beheren van geldstromen en van liquiditeitstekorten en –overschotten.
7. *Rechtmatigheid*: het in overeenstemming zijn met beleid, bevoegdheden en bestuursbesluiten.
8. *Doelmatigheid*: het realiseren van prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen of met een bepaalde inzet zo veel mogelijk prestaties realiseren (efficiëntie).
9. *Doeltreffendheid*: de mate waarin het beleid wordt gerealiseerd (effectiviteit).

Artikel 2 – Taakverdeling

1. Het bestuur van het NHV hanteert een bestuursmodel dat omschreven kan worden als ‘besturen op hoofdlijnen’. Dit bestuursmodel heeft de volgende kenmerken:
 - a. Het denken en handelen van het Bondsbestuur op het niveau van visie en strategie.
 - b. Het opdragen van de beleidsvoorbereiding aan de Directeur **en het managementteam** van het NHV, die daartoe beleidsvoorstellen ter besluitvorming aan het Bondsbestuur voorlegt.
 - c. Het opdragen van de uitwerking, detaillering en uitvoering van de besluiten van het Bondsbestuur en de Bondsvergadering aan de Directeur van het NHV.
 - d. Het houden van toezicht op de uitvoering van het vastgestelde beleid door het Bondsbestuur onder andere aan de hand van door de Directeur overgelegde (financiële) kwartaalrapportages, (financieel) jaarverslag, managementverslagen, directieverslagen en dergelijke.
2. Op grond van dit bestuursmodel is de volgende taakverdeling vastgesteld:
 - a. Het *Bonds bureau* is met goedkeuring van de penningmeester verantwoordelijk voor het inrichten van de administratieve organisatie, het voeren van de (financiële) administratie en het voeren van het financieel beheer.
 - b. Het *Bonds bureau* draagt met goedkeuring van de penningmeester zorg voor een, binnen de mogelijkheden, adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden op het gebied van financieel beheer.
 - c. De *Bondsvergadering* stelt de jaarlijkse begroting van het NHV vast en keurt jaarlijks binnen 6 maanden na afloop van het boekjaar de jaarrekening van het NHV goed.
 - d. De *Financiële Commissie* (FC) wordt benoemd door de Bondsvergadering en adviseert de Bondsvergadering over de begroting en de jaarrekening.
 - e. De FC adviseert de Bondsvergadering en het Bondsbestuur, gevraagd en ongevraagd, in overige financiële aangelegenheden. Haar controle heeft betrekking op de doelmatigheid van de inkomsten en uitgaven van het NHV. De FC is statutair gerechtigd de Bondsvergaderingen bij te wonen en heeft het recht het woord te voeren. De samenstelling van de afvaardiging van de FC bij een overleg is ter bepaling van de FC.
 - f. De FC zal in het kader van haar taak de door haar verlangde aanvullende detailinformatie binnen twee weken ontvangen.
 - g. Het *Bonds bureau* stelt onder verantwoordelijkheid van het Bondsbestuur uiterlijk binnen 3 maanden na afloop van het boekjaar de concept jaarrekening op in nauwe samenwerking met de penningmeester van het NHV.
 - h. De *externe registeraccountant*, aangesteld door de Bondsvergadering op voordracht van het Bondsbestuur en kennisnemend van het advies van de FC, controleert het concept van de jaarrekening en geeft op de definitieve jaarrekening een accountantsverklaring af vergezeld

- van een managementletter. Het conceptrapport van de accountant en het concept van de managementletter worden in eerste instantie besproken met het Bondsbestuur.
- i. De FC zal vervolgens overleggen met de accountant waarna zij haar bevindingen in een rapport voor de Bondsvergadering zal vastleggen.
 - j. Het *Bonds bureau* stelt onder verantwoordelijkheid van het Bondsbestuur de concept begroting op in nauwe samenwerking met de penningmeester van het NHV.
 - k. De FC adviseert het Bondsbestuur over de concept begroting en zal tevens advies uitbrengen aan de Bondsvergadering.
 - l. De FC kan besluiten de Bondsvergadering zelfstandig te informeren in de volgende gevallen:
 1. Significante overschrijding van begrotingsposten zonder dekking van baten,
 2. Een significant niet voorzien negatief resultaat,
 3. Besluitvorming door het Bondsbestuur met financiële risico's die de continuïteit van het NHV in gevaar kan brengen,
 4. Geconstateerde fraudes en vergelijkbare onregelmatigheden waar door het Bondsbestuur naar de mening van de FC onvoldoende maatregelen zijn getroffen.

Artikel 3 – De begroting

Uitgangspunten voor de begroting:

- a. Bij het opstellen van de begroting wordt rekening gehouden met de richtlijnen van NOC*NSF en/of andere subsidieverstrekkers.
- b. De begroting wordt opgesteld op basis van het jaarplan voor de betreffende periode en bevat de financiële onderbouwing om de doelen uit het jaarplan te realiseren.
- c. De begroting wordt onderverdeeld naar projectbudgetten en binnen de projectbudgetten naar hoofdgroepen en subgroepen.
- d. Per projectbudget wordt een budgethouder vastgesteld.
- e. De begroting wordt op realistische basis op kwartaalbasis onderverdeeld.
- f. Indien voorstellen aan het bestuur kunnen leiden tot hogere of lagere uitgaven of ontvangsten voor het lopende begrotingsjaar of voor latere jaren, worden deze financiële gevolgen afzonderlijk vermeld en toegelicht. Daarbij wordt tevens aangegeven of en in hoeverre, de financiële gevolgen begrepen zijn in de laatst vastgestelde begroting.
- g. Het Bondsbestuur is bevoegd beslissingen te nemen waarvan de financiële verplichtingen de voor dat boekjaar vastgestelde begroting in totaal met niet meer dan 10% van de contributiebijdragen van de natuurlijke leden overschrijden (na aftrek van bijbehorende baten).
- h. Zonodig kan tussentijds een gewijzigde begroting aan de Bondsvergadering worden voorgelegd.

Artikel 4 – Uitvoering van de begroting, tussentijdse rapportage en informatie

Het Bondsbestuur stelt een reglement op voor de uitvoering van begroting, tussentijdse rapportage en informatie. Dit reglement wordt goedgekeurd door de FC.

Artikel 5 – Betalingsverkeer, Debiteuren- en Crediteurenbeheer en Geldmiddelen.

Het Bondsbestuur stelt een reglement op voor het betalingsverkeer, debiteuren- en crediteurenbeheer en geldmiddelen. Dit reglement wordt goedgekeurd door de FC.

Artikel 6 - Slotbepalingen

1. Dit besluit kan worden aangehaald als 'Financieel Statuut NHV' en treedt in werking na goedkeuring en vaststelling door de Bondsvergadering.
2. In alle gevallen waarin dit Financieel Statuut niet voorziet of een verschil van inzicht over de uitleg hiervan ontstaat beslist het Bondsbestuur tenzij het een aangelegenheid betreft waartoe de Bondsvergadering bevoegd is.
3. Wijzigingen in dit Financieel Statuut dienen door de Bondsvergadering te worden goedgekeurd.

Aldus vastgesteld door de Bondsvergadering van het NHV d.d. 6 juni 2015

Gescheiden Reglement ten behoeve van de Directie

Uitvoering van de begroting, tussentijdse rapportage en informatie

1. Het Bondsbureau draagt zorg voor een adequate en tijdige administratie van baten en lasten, o.a. door een consequente en consistente wijze van baten- en lastentoerekening.
2. Voor de aangegane verplichtingen boven € 1.000,-- wordt een verplichtingenadministratie bijgehouden.
3. Het Bondsbureau draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van de bezittingen van het NHV. Afschrijvingen worden bepaald volgens hetgeen in het maatschappelijke gebruik en volgens de betreffende accountingregels in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaglegging 640 'Organisaties zonder winststreven'.
4. De budgethouders zijn verantwoordelijk voor bewaking van de budgetten, rekening houdend met de aangegane verplichtingen en de ontwikkeling van de aan het projectbudget toegerekende baten. Verplichtingen mogen slechts worden aangegaan nadat de budgethouder heeft geconstateerd dat ter zake een toereikend budget beschikbaar is en het aangaan van die verplichtingen direct verband houdt met de aan het budget ten grondslag liggende taakstelling(en).
5. De budgethouder is verantwoordelijk voor de controle en fiattering van boeking en betaalbaarstelling van inkomende facturen, declaraties en dergelijke. Ten laste van de aan hem toevertrouwde budgetten zullen direct noch indirect kosten worden geboekt zonder de toestemming van de budgethouder.
6. De budgethouders zijn niet bevoegd het projectbudget te overschrijden. Bij een benodigde budgetoverschrijding is goedkeuring van het Bondsbestuur noodzakelijk waarbij het uitgangspunt is dat compensatie wordt gevonden in een ander projectbudget.
7. Binnen een individuele hoofdgroep zijn de budgethouders bevoegd subgroepbudgetten te middelen onder de voorwaarde dat de in het jaarplan beschreven doelen daardoor niet geschaad worden. Indien er binnen een projectbudget budgetten van een hoofdgroep naar een andere hoofdgroep overgeheveld moeten, is goedkeuring van de penningmeester en de portefeuillehouder binnen het Bondsbestuur noodzakelijk.
8. De Directeur is verantwoordelijk voor het minimaal maandelijks volgen van de ontwikkeling van debiteuren en crediteuren en de ontwikkeling van de liquiditeitspositie.
9. Het Bondsbureau stelt per kwartaal (met uitzondering van het 4^e kwartaal) een financiële rapportage op bevattende de resultatenrekening over het betreffende kwartaal. Deze controle vindt niet plaats door de externe accountant.
10. De kwartaalrapportage is beschikbaar in de 6^e week na afloop van het betreffende kwartaal.
11. De kwartaalrapportage wordt na gereedkomen door de Penningmeester van het NHV besproken met de FC. De FC stelt haar bevindingen schriftelijk ter beschikking aan het Bondsbestuur. .

Uitvoering van de begroting, tussentijdse rapportage en informatie

1. Betalingsverkeer
 - a. Het geldverkeer zal geleid worden via één of meer, in overleg met de penningmeester van het NHV, aan te wijzen Nederlandse bankinstellingen.
 - b. Contant geldverkeer zal niet plaatsvinden met uitzondering van nader aan te wijzen te innen inkomsten en voor het bij uitzondering doen van geringe uitgaven. Indien de waarde in de kas een bedrag van € 1500,-- overschrijdt, wordt het meerdere bij één van de aangewezen bankinstellingen gestort.

- c. Het verrichten van geldelijke betalingen door het NHV geschiedt in de regel door middel van een overboeking naar een bankrekening van de begunstigde. Betalingen worden zoveel mogelijk geclusterd en geschieden één maal per week.
 - d. De betaling van uitgaven geschiedt op grond van door de budgethouder of het bestuur verstrekte betalingsopdrachten. Van de opdrachten tot betaling wordt nagegaan of deze zijn getekend door daartoe bevoegde personen.
2. Debiteurenbeheer
- a. Het Bondsbureau draagt zorg voor een tijdige en volledige inning van de inkomsten.
 - b. Het debiteurenbeheer is gericht op een beperking van de uitstaande debiteurenpositie ter beperking van het debiteurenrisico en ter beperking van de daarmee samenhangende rentederving.
 - c. De inning van inkomsten geschiedt op grond van door de budgethouder vastgelegde vorderingen uit hoofde van uitgaande declaraties en facturen.
 - d. Het Bondsbureau is bij nalatigheid van de betrokkenen in de tijdige betaling van aan NHV verschuldigde gelden belast met het tijdig nemen van de nodige invorderingsmaatregelen waarbij de statutaire en reglementaire bepalingen van toepassing zijn. Het Bondsbureau overlegt met de Penningmeester voordat invorderingsmaatregelen worden getroffen.
3. Crediteurenbeheer
- a. Het crediteurenbeheer is enerzijds gericht op onnodig eerder betalen van facturen dan gewenst of noodzakelijk is waardoor sprake is van rentederving, en anderzijds op maatregelen ter voorkoming van onnodige boetes of extra rentelasten door te late betaling.
 - b. In het algemeen wordt gestreefd naar een betalingstermijn van 30 kalenderdagen.
4. Geldmiddelen
- a. Het Bondsbureau draagt zorg voor het beschikbaar zijn van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de activiteiten binnen de begroting te kunnen uitvoeren.
 - b. Het cashmanagement richt zich er op saldi op rekeningcouranten bij banken zoveel mogelijk te beperken.
 - c. Een negatief rekening-courant saldo bij banken zal slechts voor een korte periode worden geaccepteerd.
 - d. Overtollige liquiditeiten worden uitsluitend ondergebracht bij de daartoe, in overleg met de penningmeester van het NHV, aangewezen Nederlandse bankinstellingen. Afhankelijk van de liquiditeitsplanning worden overtollige liquiditeiten op een dagelijkse opvraagbare- of termijnsparrekening geplaatst.
 - e. Overtollige liquiditeiten mogen niet geplaatst worden op rekeningen van buitenlandse banken, niet belegd worden in obligaties, aandelen of soortgelijke waardepapieren. In geen enkel geval mag worden gespeculeerd met geldmiddelen van het NHV.