

Orteliuslaan 1041
3528 BE Utrecht
Tel. 030-307 7500

www.watersportverbond.nl
info@watersportverbond.nl

Aan : Algemene vergadering – de Jaarvergadering
Van : Bestuur
Betreft : Van controleraad naar financiële commissie
Datum : 1 juli 2020
Pag's : 3

Aanleiding

Het Watersportverbond kent een Controleraad die in opdracht van de Algemene Ledenvergadering (ALV) toezicht houdt op het Bestuur. De taakomschrijving is echter zo ruim, dat dit het risico met zich meebrengt van verminderde slagkracht en omslachtige en tijdrovende procedures. De taken en bevoegdheden zijn bovendien voor de leden van de Controleraad lastig volledig in te vullen. Zij dienen namelijk op het gehele beleid en op de algemene gang van zaken toezicht te houden en bij ieder besluit te beoordelen of dit binnen het vastgestelde beleid past. Dit brengt een grote en niet duidelijk afgebakende verantwoordelijkheid met zich mee terwijl de kaders waarbinnen het toezicht dient plaats te vinden niet volledig duidelijk zijn. Hiermee bestaat het risico dat de Controleraad op de stoel van het Bestuur gaat zitten. Lange termijn beleid, missie en visie is de verantwoordelijkheid zijn van het Bestuur waarover zij direct verantwoording aflegt aan de ALV.

Het Bestuur zou dan ook graag een concretere invulling van de taak van de Controleraad willen zien, waarbij de Controleraad zich duidelijk richt op toezicht, met een financieel kader waarbinnen het Bestuur opereert. Concreet wil het Bestuur de Controleraad daarom omvormen naar een Financiële Commissie, die zich richt op de doelmatigheid van het bestede geld. Ook tijdens de laatste ALV werd er door een aantal Leden gevraagd het mandaat van de Controleraad tegen het licht te houden.

Het Bestuur realiseert zich uitdrukkelijk dat het niet aan haar is om haar eigen toezicht te organiseren, maar aan de ALV. Uit praktisch oogpunt en omdat de interim-voorzitter ook uitdrukkelijk is gevraagd naar de governance te kijken, heeft het Bestuur gemeend een voorstel voor hervorming te moeten doen. Omdat de Controleraad aangegeven heeft af te willen treden en er opvolgers gezocht moeten worden, vindt het Bestuur het ook van belang zo snel mogelijk haar visie te delen ten einde het proces te bespoedigen. Het uiteindelijke besluit wordt uiteraard door de ALV genomen worden.

Huidige situatie

De huidige taak¹ van de Controleraad staat in artikel 18.5 van de statuten:

De Controleraad onderzoekt de stukken als bedoeld in lid 1 van dit artikel en in de tweede volzin van lid 3 van dit artikel [jaarrekening], zomede de begroting van het Bestuur voor het nieuwe Watersportverbondsjaar, waarbij hij gebruik kan maken van het verslag, dat door de in lid 2 van dit artikel bedoelde registeraccountant aan het Bestuur is uitgebracht en brengt aan de Algemene vergadering verslag van zijn bevindingen uit.

Daarnaast heeft de Controleraad de volgende taken en bevoegdheden:

- Het houden van toezicht op het beleid - daaronder begrepen het financiële beleid - van het Bestuur en op de algemene gang van zaken in het Watersportverbond;

¹ Zie artikelen 3, 18, 19 lid 3c en 4b en art 27 lid 4 in de statuten mbt de Controleraad

- Het beoordelen of een besluit genomen is met inachtneming van het daaromtrent bepaalde in deze statuten en/of de reglementen van het Watersportverbond en past binnen het vastgestelde beleid van het Watersportverbond
- Het geven van adviezen aan het Bestuur en de Algemene vergadering, telkens waar en wanneer hij dit nodig oordeelt.

De Controleraad heeft een erg ruime opdracht en bevoegdheid; beleid, inclusief financiën en algemene gang van zaken. Daarnaast dient van ieder besluit beoordeeld te worden of het binnen het beleid past. Bij het oprichten van de Controleraad was dit destijds een bewuste keuze. Na een aantal tegenvallers (magazine, uitgaven topsport) is besloten dat de Algemene Ledenvergadering meer controle moest houden op het Bestuur. Omdat dat op basis van 2 bijeenkomsten per jaar echter lastig is, heeft de ALV dit toezicht (deels) uitbesteed aan de Controleraad. Destijds was dit een begrijpelijke keuze.

Voorgestelde hervorming

Het uitgangspunt moet zijn dat het Bestuur bestuurt binnen de door de ALV gestelde kaders en de Controleraad namens de ALV toezicht houdt op die kaders. Het Bestuur is verantwoordelijk voor de missie, visie en het meerjarenbeleid van het Watersportverbond. De Controleraad wordt omgevormd tot een Financiële Commissie wiens taak het primair is de geldstromen en doelmatigheid daarvan te controleren.

De Financiële Commissie houdt namens de ALV toezicht op de kaders waarbinnen het Bestuur opereert. Die kaders worden gevormd door de statuten, het jaarplan en de begroting en zijn daarmee voor een groot deel financieel van aard en dus ook goed toetsbaar. Zo lang het Bestuur binnen deze kaders opereert, is het de (wettelijke) taak van het Bestuur het beleid uit te voeren en haar doelen te bereiken. De Financiële Commissie adviseert de ALV over de uit het jaarplan voortvloeiende begroting en ziet er gedurende het jaar namens de ALV op toe dat het Bestuur binnen de kaders blijft en haar doelen bereikt. De taken en bevoegdheid van de Financiële Commissie dienen daarbij zo gedefinieerd te worden dat de uitleg en invulling daarvan niet afhankelijk is van de bezetting van de Financiële Commissie.

In de praktijk zou dat er zo uit zien:

- Het Bestuur stelt samen met de directeur een jaarplan en een begroting op.
- In het jaarplan staat de visie van het Bestuur uitgewerkt in acties voor het komende jaar en indien relevant, de impact voor de komende jaren. Deze doelen worden zo concreet en meetbaar mogelijk gemaakt.
- De begroting is de financiële weergave van dit beleid en de voorgestelde acties, rekening houdend met alle relevante aspecten.
- De Financiële Commissie controleert of de doelen in het jaarplan realistisch en consistent zijn en in hoeverre de begroting een realistische financiële vertaling is van dit jaarplan. Hierover brengt zij schriftelijk advies uit aan de ALV, ruim voordat deze plaats vindt. In het verleden is het tijdig kunnen aanleveren van informatie vaak een lastig punt gebleken. Met de Financiële Commissie moet gewerkt worden aan het vinden van een voor alle partijen werkbare oplossing.
- De ALV keurt het jaarplan en de begroting goed en kan indien gewenst van tevoren hierover in gesprek met de Financiële Commissie.
- De Financiële Commissie ontvangt gedurende het jaar de kwartaalcijfers binnen 4 weken na afloop van het kwartaal. Halverwege ieder jaar - of zoveel vaker als de Financiële Commissie nodig acht - praat de penningmeester met de Financiële Commissie over de financiële voortgang en de voortgang op het jaarplan.
- Na afloop van het jaar ontvangt de Financiële Commissie de door de accountant goedgekeurde jaarcijfers. De Financiële Commissie kijkt de jaarrekening en hoe de realisatie zich verhoudt tot

de begroting, maar ook in hoeverre de doelstellingen uit het jaarplan zijn gerealiseerd. Hierover brengt de Financiële Commissie eveneens schriftelijk advies uit aan de ALV.

- Daarnaast adviseert de Financiële Commissie het Bestuur gevraagd en ongevraagd over financiële en statutaire zaken. Hieronder vallen in ieder geval:
 - Jaarrekening en (meerjaren)begroting van het Watersportverbond (advies aan ALV)
 - (Des)Investerings, vanaf een gekapitaliseerd bedrag van 10.000 Euro (advies aan Bestuur) en voor zover niet opgenomen in de door de ALV goedgekeurde begroting
 - Het nemen van een deelneming, dan wel vergroten, verminderen of afwikkelen van een deelneming in een vennootschap (advies aan Bestuur)
 - Besluiten zoals bedoeld in artikel 17.6 van de statuten (borg, hoofdelijke medeschuldenaar of zekerheidstelling ten bate van derden).
 - Het oprichten dan wel ontbinden van een aan het Watersportverbond gelieerde rechtspersoon (advies aan Bestuur).
 - Benoeming externe accountant (advies aan Bestuur, eenmaal in vier jaar)
- Indien het Bestuur afwijkt van het advies van de Financiële Commissie licht zij dat in de eerstvolgende ALV met redenen omkleed toe.
- De Financiële Commissie heeft op dit moment niet de bevoegdheid een ALV bijeen te roepen. De Financiële Commissie zou deze bevoegdheid moeten krijgen bij de dreiging van ernstige financiële tekorten indien overleg met het Bestuur niet tot een bevredigende oplossing heeft geleid.

Op die manier voorkomen we verassingen, borgen we dat de Financiële Commissie een duidelijk bevoegdheid heeft en ook kan ingrijpen indien nodig. Vanzelfsprekend kan de Financiële Commissie nog steeds alle informatie opvragen die zij meent die nodig te hebben in het kader van haar functie.

Samenstelling Financiële Commissie

Ons voorstel is de Financiële Commissie uit minimaal 3 en maximaal 5 leden te laten bestaan. Deze leden worden benoemd voor een periode van 2 jaar met een mogelijke verlenging van nogmaals 2 jaar. De ALV stelt profielschetsen op met daarin de eisen die aan de leden van de Financiële Commissie worden gesteld. Op deze manier is naar onze mening de Financiële Commissie slagvaardig, is het eenvoudiger Leden te vinden en zorgen we regelmatig voor nieuwe invalshoeken.

Vervolgstappen

De tijd voor de ALV was te kort om voldoende input en feedback te verzamelen om een voorstel tot statutenwijzigingen in te dienen. Graag nodigen wij iedereen uit om zijn of haar mening hierover met het Bestuur te delen. Hiervoor zullen wij na de zomer een moment creëren. Doelstelling is tijdens de najaars ALV een voorstel tot statutenwijziging en wijziging van het reglement van de Controle Raad langs deze lijn in stemming te brengen. Bij het zoeken van nieuwe leden voor de Controleraad/Financiële Commissie zal de beoogde werkwijze als uitgangspunt dienen en met de potentiële kandidaten besproken.