



FIN

*Branchevereniging van
fondsen & foundations*

FIN Code Goed Bestuur

Vastgesteld in de FIN ALV van 21 november 2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Voorwoord	3
Principe 1 Maatschappelijk doel.....	4
Toelichting	4
Uitwerking	4
Principe 2 Zorgvuldig bestuur	5
Toelichting	5
Uitwerking	5
Principe 3 Beheer en inzet van middelen.....	6
Toelichting	6
Uitwerking	6
Principe 4 Inrichting en besluitvorming.....	7
Toelichting	7
Uitwerking	7
Principe 5 Transparantie en verantwoording	8
Toelichting	8
Uitwerking	8
Principe 6 Goed toezicht	9
Toelichting	9
Uitwerking	9
Begrippen.....	10

Voorwoord

Bewust omgaan met goed bestuur en toezicht is essentieel voor een gezonde filantropische sector. Met de FIN Code Goed Bestuur (hierna Code Goed Bestuur) laat de Vereniging van Fondsen in Nederland (FIN) zien hoe zij zelfregulering als brancheorganisatie voor de aangesloten vermogensfondsen heeft ingericht.

Met naleving van de Code Goed Bestuur tonen de FIN-leden de samenleving en elkaar hoe zij uitgangspunten van goed bestuur en toezicht toepassen. Bovendien helpt naleving van de Code Goed Bestuur om de eigen organisatie verantwoord in te richten. De Code Goed Bestuur zet principes met uitwerkingen uiteen, die door de FIN-leden worden onderschreven, toegepast en nageleefd, in aansluiting op verplichte wet- en regelgeving, statuten en interne reglementen.

De implementatie van de Code Goed Bestuur is vastgelegd in de Handreiking Naleving en Validatie FIN Code Goed Bestuur. Deze biedt toelichting op zelfregulering binnen de FIN, en geeft de richtlijnen rondom naleving en de validatie daarvan.

Alle FIN-leden hebben zich, als onderdeel van hun lidmaatschap, gecommitteerd de Code Goed Bestuur na te leven. Als brancheorganisatie zal de FIN haar leden hierbij optimaal faciliteren.

Namens het FIN-bestuur, Ronald van der Giessen, voorzitter

Den Haag, 21 november 2024

Principe 1 Maatschappelijk doel

Het bestuur is gericht op de maatschappelijke doelstellingen van het FIN-lid en zorgt ervoor dat deze zorgvuldig, effectief, gedegen en voor de lange(re) termijn worden gerealiseerd.

Toelichting

FIN-leden zijn opgericht om een bepaald maatschappelijk doel te vervullen. Het bestuur heeft de verantwoordelijkheid om de context waarin het FIN-lid functioneert, te overzien en zich hiertoe te verhouden. De kerntaken van het bestuur zijn strategiebepaling, uitvoering en verantwoording.

Uitwerking

- Het bestuur stelt een missie, visie en strategie vast.
- Het bestuur legt in ieder geval de volgende onderwerpen vast in het beleidsplan, en licht deze daarin toe:
 - Het toekenningsbeleid waarin zijn opgenomen de voorwaarden waaraan programma's en/of projecten moeten voldoen die het FIN-lid in de beleidsperiode wil uitvoeren en/of ondersteunen om de doelstellingen te realiseren.
 - Op welke manier het behalen van resultaten en het realiseren van de doelstellingen wordt gemonitord en geëvalueerd.

Principe 2 Zorgvuldig bestuur

Het FIN-lid wordt geleid door een bestuur dat zorgvuldig leiderschap biedt in overeenstemming met de missie en visie van het FIN-lid.

Toelichting

Zorgvuldig leiderschap betekent dat elk bestuurslid zich bewust is van zijn of haar verantwoordelijkheden. Dat gaat over zowel de interne werkwijze(n) als de contacten met en verhouding tot de buitenwereld. Het bestuur schept de voorwaarden voor een goede en veilige werkomgeving. Het bestuur handelt in lijn met de doelstellingen van de eigen organisatie en draagt de waarden van het fonds uit.

Uitwerking

- Het bestuur is verantwoordelijk voor de algemene en dagelijkse leiding, het naleven van wet- en regelgeving, de statuten, intern(e) reglement(en) en het beheersen van risico's.
- Het bestuur maakt bij zijn samenstelling en taakverdeling gebruik van een juiste balans van vaardigheden, ervaring, achtergronden en kennis om weloverwogen beslissingen te kunnen nemen.
- De organisatie is dusdanig, dat de continuïteit is geborgd in lijn met de doelstellingen en de aard van het FIN-lid. Het beloningsbeleid inclusief onkostenvergoedingen past bij de aard, omvang en doelstellingen van het FIN-lid.

Principe 3 Beheer en inzet van middelen

Het bestuur is verantwoordelijk voor zorgvuldig beheer van de middelen, waaronder het vermogen van het FIN-lid, en een efficiënte en effectieve inzet daarvan conform de doelstellingen.

Toelichting

Zorgvuldig beheer en inzet van de middelen van het FIN-lid zijn van groot belang om de invulling van de doelstellingen en de continuïteit van het FIN-lid te kunnen waarborgen. Het draagt ook bij aan het vertrouwen van de maatschappij in de sector.

Uitwerking

- Het bestuur heeft een beleid vastgesteld dat consistent is met de geformuleerde doel- of taakstellingen op het gebied van bestedingen, vermogensinstandhouding, risicobeleid, beleggingsbeleid, financiële verplichtingen en kosten van de organisatie.
- Het bestuur heeft een beleid vastgesteld met criteria, procedures en bevoegdheden voor de toekenning van financiële bijdragen en andere vormen van ondersteuning.
- Een donatie of een toekenning of afwijzing van een donatieverzoek geschiedt weloverwogen en binnen een redelijke termijn.

Principe 4 Inrichting en besluitvorming

Het bestuur is verantwoordelijk voor een goede inrichting van de organisatie van het fonds, ziet erop toe dat besluitvormingsprocessen nauwgezet en tijdig zijn, en dat effectieve delegatie-, controle- en risicobeoordelings- en beheersystemen zijn opgezet en worden gecontroleerd.

Toelichting

Het bestuur is als geheel verantwoordelijk voor de inrichting, besluiten en activiteiten en de manier waarop deze intern zijn ingericht en extern worden ingezet. Het is van belang dat ieder bestuurslid inbreng kan geven voor zowel het vastgestelde beleid als voor vernieuwing, ontwikkeling en reactie op externe gebeurtenissen.

Uitwerking

- Het bestuur zorgt voor een adequate en eenduidige inrichting van de organisatie van het FIN-lid in overeenstemming met de Code Goed Bestuur en toepasselijke wet- en regelgeving.
- Het bestuur zorgt voor de vastlegging van de bevoegdheden en verplichtingen van de ingestelde organen (bestuur, raad van toezicht, directie) en een heldere besluitvormingsprocedure, alsmede de naleving hiervan.
- Het bestuur zorgt voor de vastlegging van in ieder geval de volgende zaken in de statuten en/of een reglement:
 - de omvang van het bestuur en - indien van toepassing - de raad van toezicht (bestaande uit minimaal drie leden)
 - de zittingstermijn en het aantal mogelijke herbenoemingen.
- Het bestuur heeft beleid vastgelegd met betrekking tot het adequaat beheersen van risico's waaronder richtlijnen voor financiële- en rechtshandelingen en hoe interne controles en beheerssystemen zijn opgezet en worden gecontroleerd in de organisatie.

Indien een raad van toezicht is ingesteld:

- Het bestuur zorgt ervoor dat de raad van toezicht zijn toezichthoudende rol volledig en naar behoren kan uitoefenen en treedt niet in de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de raad van toezicht.
- Het bestuur legt verantwoording af aan de raad van toezicht en geeft deze alle informatie die nodig is voor het goed kunnen functioneren als raad van toezicht. Het bestuur doet dit gevraagd, ongevraagd en tijdig. Over de informatievoorziening zijn schriftelijke afspraken gemaakt.

Principe 5 Transparantie en verantwoording

Het bestuur is onafhankelijk, handelt transparant en integer, en zorgt ervoor toegankelijk en aanspreekbaar te zijn.

Toelichting

Onder transparantie valt het inzichtelijk maken voor de buitenwereld waar de organisatie mee bezig is en op welke manier daaraan uitvoering wordt gegeven.

Integer handelen omvat zoveel als 'het juiste doen, en het niet juiste laten' en 'naar eer en geweten en naar beste kunnen en vermogen handelen'.

Uitwerking

- Bestuurders laten het belang van de organisatie prevaleren boven eigen belangen en onthouden zich van persoonlijke bevoordeling.
- Het bestuur geeft publiekelijk inzicht in de missie, visie en strategie.
- Het bestuur zorgt voor een duidelijke beleids- en verantwoordingscyclus en handelt daarnaar.
- Het bestuur zorgt voor een toegankelijke cultuur, binnen en buiten de organisatie.
- Het bestuur is verantwoordelijk voor het afleggen van verantwoording en het opstellen van het jaarverslag.
- In het bestuursverslag wordt in ieder geval opgenomen:
 - Het functioneren van het bestuur, de raad van toezicht en de wijze waarop – in algemene zin - wordt omgegaan met dilemma's en situaties van belangenverstremming en/of tegenstrijdig belang;
 - De toepassing van het risicobeleid en interne controle; het beloningsbeleid en/of de onkostenvergoeding, de zittingstermijn en de (neven)functies van de bestuursleden en de leden van de raad van toezicht.

Principe 6 Goed toezicht

Het toezichthoudend orgaan voert zijn toezichthoudende, adviserende en werkgeversrol op een zorgvuldige en onafhankelijke wijze uit, en vervult zijn rol vanuit het perspectief van de doelstellingen van het FIN-lid.

Toelichting

Met 'het toezichthoudend orgaan' wordt bedoeld het bestuur of de raad van toezicht. Met dit interne toezicht wordt de kwaliteit en integriteit van de eigen organisatie gewaarborgd.

Uitwerking

- De samenstelling van het toezichthoudend orgaan is zodanig dat onafhankelijkheid in besluitvorming is gewaarborgd.
- Het toezichthoudend orgaan neemt geen taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden over die tot de verantwoordelijkheid van het bestuur of de directie behoren.
- Het toezichthoudend orgaan houdt bij voorkeur jaarlijks en minimaal om het jaar een (zelf)evaluatie over haar functioneren en benoemt op hoofdlijnen de conclusies en/of actiepunten die daaruit voortkomen in het bestuursverslag.
- Het toezichthoudend orgaan houdt actief, kritisch en op stimulerende wijze toezicht. Zij bewaakt de doelstellingen en de continuïteit van het FIN-lid.
- Het toezichthoudend orgaan moet tijdig over alle relevante informatie kunnen beschikken en heeft het recht en de plicht naar relevante (aanvullende) informatie te vragen.
- Het toezichthoudend orgaan keurt ten minste de volgende zaken goed en volgt de realisatie ervan:
 - Het beleidsplan en de begroting;
 - Het jaarverslag (het bestuursverslag en de jaarrekening).

Begrippen

Belanghebbenden

Personen, organisaties en organen die belang hebben bij de realisatie van de doelstellingen van een FIN-lid. Deze personen en organen zijn voor het FIN-lid van grote betekenis bij het vervullen van zijn maatschappelijk rol. Bijvoorbeeld: (potentieel) begunstigen, statutaire oprichters, schenkers.

Belangenverstrengeling

Een situatie waarin een bestuurder of toezichthouder meerdere belangen of functies heeft die elkaar raken. Dit is een ruimer begrip dan tegenstrijdig belang en kan zich dus eerder dan tegenstrijdig belang voordoen.

Beleidsplan

Een document dat dient als sturingsmiddel, waarin het beleid voor een nader bepaalde periode is vastgesteld. In dit plan wordt de missie, visie en strategie van het FIN-lid vertaald in algemene en concrete doelstellingen.

Beloning

De beloning voor de directeur, bestuurder en/of toezichthouder voor te verrichten werkzaamheden.

Bestuur

Het statutaire orgaan dat de bestuurlijke functie vervult en verantwoordelijk is voor de algemene en dagelijkse leiding van de organisatie.

Bestuurder

Een lid van het bestuur.

Besturingsmodel

De wijze waarop een organisatie invulling heeft gegeven aan bestuur en toezicht, de verdeling en vastlegging van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden en de waarborg van 'checks and balances'. In dit schema een overzicht van verantwoordelijkheden in de twee meest voorkomende modellen bij een stichting (het one-tier model komt niet terug in deze code).

	<i>Bestuur-model</i>		<i>Raad-van-toezicht-model</i>	
	Bestuur	Directie	Raad van toezicht	Bestuur
Beleidsbepaling	x			x
Beleidsuitvoering	x	x		x
Toezicht	x		x	
Verantwoording	x			x

Bestuur-model

Het besturingsmodel waarbij het bestuur het hoogste orgaan is. De dagelijkse leiding kan zijn gedelegeerd aan een directie. De gedelegeerde taken worden vastgelegd in de statuten en/of in een directiereglement.

Directie

Het bestuur kan taken delegeren aan een één- of meerhoofdige directie, die verantwoordelijk is voor de dagelijkse leiding.

FIN-lid

Fondsen die lid zijn van de Vereniging van Fondsen in Nederland (FIN).

Fonds

Een stichting of vereniging die geldt dat met een bepaald doel bij elkaar is gebracht, beheert en inzet om de doelstelling(en) van de stichting of vereniging na te leven.

Governance

De manier van besturen en toezicht houden op een organisatie.

Jaarverslag

Het jaarverslag bestaat uit het bestuursverslag en in ieder geval de staat van baten en lasten.

Maatschappelijke doelstelling

De inhoudelijke waarde die het FIN-lid wil creëren, overdragen en/of bewaren voor en in de samenleving. Deze maatschappelijke waarde ligt ten grondslag aan de statutaire doelstelling.

Onkostenvergoeding

Een aan bestuursleden en leden raad van toezicht toegekende compensatie van werkelijk gemaakte kosten, gemaakt in de uitoefening van de betreffende functie.

Raad van toezicht (ook wel: RvT)

Het orgaan dat statutair de toezichthoudende functie vervult en daarmee verantwoordelijk is voor het toezicht op het bestuur en de gang van zaken in de organisatie.

Raad-van-toezicht-model

Het besturingsmodel met een bestuur (één of meer statutair bestuurders) en een toezichthoudend orgaan (raad van toezicht).

Tegenstrijdig belang

Een direct of indirect persoonlijk belang van een lid van de directie, het bestuur of raad van toezicht dat tegenstrijdig is met het belang van het betreffende FIN-lid.

Toekenningsbeleid

Het beleid op basis waarvan FIN-leden (financiële) middelen toekennen aan organisaties en/of individuen. Dit kan gebeuren naar aanleiding van een ingediende aanvraag en/of op eigen initiatief van het FIN-lid (dan worden (financiële) middelen aan een 'begunstigde' toegekend zonder dat van een aanvraag sprake is of hoeft te zijn).

Toezichthoudend orgaan

Het toezichthoudend orgaan heeft als taak toezicht te houden op het beleid van het bestuur en op de algemene gang van zaken in de stichting en de met haar verbonden organisatie. Het toezichthoudend orgaan staat het bestuur tevens met raad terzijde.