

# **Governance-code SPORT•GOUDA**



## Inhoudsopgave

1. Naleving van de code	3
2. Taken en werkwijze	4
3. Aanstelling van de Bestuurder	7
4. De personele invulling van de Raad van Commissarissen	8
5. De voorzitter van de Raad van Commissarissen	10
6. Tegenstrijdige belangen en nevenfuncties	11
7. Financiële verslaggeving en externe accountant	13
8. Externe inbreng en verantwoording	14

## 1. Naleving van de code

*De Bestuurder en de Raad van Commissarissen zijn verantwoordelijk voor goed bestuur, goed toezicht, een goede verantwoording daarover en, in het verlengde daarvan, voor de naleving van de code.*

- 1.1 De Bestuurder c.q. het bestuur en de Raad van Commissarissen zorgen voor naleving van de code. Dat betekent dat de principes en bepalingen van de code worden toegepast, tenzij er zwaarwegende redenen zijn om er vanaf te wijken.<sup>1</sup>
- 1.2 SPORT•GOUDA kiest de volgende governance-structuur: een onderneming met een toezichthoudende Raad van Commissarissen.
- 1.3 Bij de beschrijving van de governance-structuur geeft SPORT•GOUDA aan dat zij de principes en bepalingen van de code toepast en bij het niet toepassen van de code of delen daarvan, waarom ze afwijkt en welke eigen invulling ze, in dat geval, gekozen heeft.
- 1.4 Wijzigingen in de governance-structuur en in de toepassing van de governance-code behoeven de vaststelling dan wel de goedkeuring van de Raad van Commissarissen.

---

<sup>1</sup> Zwaarwegende redenen kunnen bijvoorbeeld zijn: de onmogelijkheden om een codebepaling toe te passen of een beduidend beter alternatief (een andere invulling dan hetgeen de code voorschrijft, heeft voor de onderneming duidelijk voordelen in termen van goed bestuur, goed toezicht en goede verantwoording).

## 2. Taken en werkwijze

### De Bestuurder

*De Bestuurder is belast met het besturen van de onderneming. Hij is verantwoordelijk voor onder meer de realisatie van de ondernemingsdoelstellingen, de strategie, het organiseren van de noodzakelijke middelen en de prestaties, alsmede voor het naleven van wet- en regelgeving.*

*De Bestuurder richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van de onderneming en haar maatschappelijke doelstelling en weegt daartoe de behoeften en wensen van belanghebbenden en andere bij de onderneming betrokkenen af.*

*De Bestuurder is zich bewust van zijn verantwoordelijkheid, maatschappelijke positie en voorbeeldfunctie en zal uit dien hoofde geen handelingen verrichten, noch handelingen nalaten die schade toebrengen aan het belang of de reputatie van de onderneming.*

*De Bestuurder legt over het functioneren van de onderneming en over het eigen functioneren verantwoording af aan de Raad van Commissarissen.*

- 2.1 De Bestuurder legt in elke geval ter goedkeuring aan de Raad van Commissarissen voor de in artikel 16.5 van de Statuten vastgelegde onderdelen én:
- missie, visie, meerjarenstrategie en meerjarenraming van de onderneming;
  - het jaarplan en de daarbij horende begroting;
  - het jaarverslag en de jaarrekening;
  - beleid over de relatie van de onderneming met belanghebbenden;
  - ingrijpende wijziging van de arbeidsomstandigheden of beëindiging van de arbeidsovereenkomst van een aanmerkelijk aantal werknemers van de onderneming, tegelijk of binnen een kort tijdbestek;
  - aangaan of verbreken van duurzame samenwerking van de onderneming met een andere rechtspersoon, indien van ingrijpende betekenis voor SPORT•GOUDA; alsmede het nemen van een deelneming, dan wel het vergroten of verminderen van een deelneming in een vennootschap;
  - oprichten van een rechtspersoon dan wel fuseren met een andere rechtspersoon;
  - rechtshandelingen en financiële transacties die het door de Raad van Commissarissen bepaalde bedrag van € 50.000,- te boven gaan;
  - aangifte van faillissement en aanvraag van surseance van betaling;
  - voorstel tot ontbinding.
- 2.2 De Bestuurder bespreekt met de Raad van Commissarissen minstens een keer per jaar de relevante strategische ontwikkelingen en implicaties voor de meerjarenstrategie en de daarbij behorende raming.
- 2.3 De Bestuurder zorgt voor een op SPORT•GOUDA toegesneden intern risicobeheersing- en controlesysteem<sup>2</sup> en voor een goede werking daarvan.

---

<sup>2</sup> Bij risicobeheersing- en controlesysteem kan het gaan om: risico's van de operationele en financiële doelstellingen van de onderneming en daaraan gekoppelde beheersing- en controlesystemen; inrichting van de financiële verslaggeving en de voor het opstellen hiervan te volgen procedures; system voor het monitoren van en rapporteren over het functioneren van de onderneming.

- 2.4 Indien de producten en diensten van SPORT•GOUDA uit verschillende bronnen gefinancierd worden, zorgt de Bestuurder voor een adequate en inzichtelijke financiële scheiding en verantwoording, rekening houdend met eventuele voorwaarden van financiers.
- 2.5 De Bestuurder zorgt ervoor dat de werknemers van SPORT•GOUDA zonder gevaar voor hun rechtspositie (vermeende) onregelmatigheden kunnen melden bij de Bestuurder, bij een daartoe aangewezen functionaris of, indien het de Bestuurder betreft, bij de Raad van Commissarissen.
- 2.6 De Bestuurder legt verantwoording af aan de Raad van Commissarissen en verschaft de Raad van Commissarissen gevraagd en ongevraagd alle informatie die nodig is om de toezichttaak te kunnen vervullen. Daartoe hoort in elk geval een jaarlijkse rapportage over de opzet, werking en toereikendheid van het risicobeheersing- en controlesysteem.
- 2.7 De taken en werkwijze van de Bestuurder, zoals in de voorgaande bepalingen geschetst, worden vastgelegd in, door de Raad van Commissarissen vast te stellen, statuten en/of reglementen.

### **De Raad van Commissarissen**

*De Raad van Commissarissen houdt toezicht op de Bestuurder en op de algemene gang van zaken binnen SPORT•GOUDA en staat de Bestuurder met raad ter zijde.<sup>3</sup>*

*De Raad van Commissarissen richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van SPORT•GOUDA en haar maatschappelijke doelstelling en weegt daartoe de behoeften en wensen van belanghebbenden en andere bij de onderneming betrokkenen af.*

*De Raad van Commissarissen staat onder verantwoordelijkheid van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.*

- 2.8 Het toezicht van de Raad van Commissarissen bevat in elk geval de in artikel 18.5 van de Statuten vastgelegde onderdelen én:
  - al dan niet goedkeuren van besluiten van de Bestuurder zoals in 2.1 genoemd;
  - alert en kritisch volgen van het functioneren van SPORT•GOUDA en van de Bestuurder, met oog voor wat wezenlijk is voor het realiseren van de maatschappelijke doelstelling en de continuïteit van de onderneming;
  - minstens een keer per jaar met de Bestuurder de relevante strategische ontwikkelingen en implicaties bespreken voor de meerjarenstrategie en de daarbij horende raming;
  - minstens een keer per jaar de rapportage van de Bestuurder bespreken over de opzet en werking van de risicobeheersing- en controlesystemen;
  - vaststellen van statutenwijziging en reglement voor de Bestuurder en voorstellen ten behoeve van statutenwijziging voor de Raad van Commissarissen;
  - benoemen van de externe accountant;
  - het aangaan van enige verplichting namens de vennootschap die een bedrag of belang van € 250.000,- te boven gaat.

---

<sup>3</sup> Met raad terzijde staan betekent: klankborden, sparren, ideeën en tips aanreiken, et cetera.

- 2.9 De Raad van Commissarissen en zijn afzonderlijke leden hebben het recht en de plicht om van de Bestuurder en de externe accountant de informatie te verlangen die zij nodig hebben voor hun taakuitoefening. De Raad van Commissarissen kan daartoe ook functionarissen en adviseurs van SPORT•GOUDA raadplegen, evenals andere externe deskundigen. De Raad van Commissarissen heeft te allen tijde inzage in alle boeken en bescheiden van de onderneming, rekening houdend met wet- en regelgeving over bescherming van persoonsgegevens.
- 2.10 De Raad van Commissarissen ziet erop toe dat het toezicht op gelieerde rechtspersonen adequaat geborgd is.<sup>4</sup>
- 2.11 De Raad van Commissarissen of een of meer van zijn leden woont minstens twee keer per jaar de overlegvergadering van de Bestuurder met de ondernemingsraad bij, dan wel de bespreking met de personeelsvertegenwoordiging.<sup>5</sup>
- 2.12 Indien een cliëntenraad aanwezig is, woont de Raad van Commissarissen of een of meer van zijn leden minstens een keer per jaar een vergadering van de bestuurder met de cliëntenraad bij.
- 2.13 De Raad van Commissarissen bespreekt tenminste een keer per jaar, buiten de aanwezigheid van de Bestuurder, zijn eigen functioneren en dat van zijn leden, en de conclusies die daaraan moeten worden verbonden worden voorgelegd aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. De Raad van Commissarissen vraagt hiertoe vooraf de visie van de Bestuurder en betreft die in de bespreking van het eigen functioneren.
- 2.14 De taken en werkwijze van de Raad van Commissarissen staan in door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders vast te stellen statuten en/of reglementen.
- 2.15 De Raad van Commissarissen kan uit zijn leden commissies instellen of personen met een bepaalde taak aanwijzen. Zij hebben voorbereidende taken ten behoeve van de oordeels- en besluitvorming door de Raad van Commissarissen.
- 2.16 De functie van de commissie of van de leden van de Raad van Commissarissen met een bepaalde taak worden vastgelegd in door de Raad van Commissarissen vast te stellen statuten en/of reglementen.

---

<sup>4</sup> Een gelieerd rechtspersoon kan bijvoorbeeld een dochterstichting zijn of een vennootschap met het sportbedrijf als (enig) aandeelhouder. Zeker als de gelieerde rechtspersoon een belangrijke functie vervult, moet ook hier het toezicht op degene die de onderneming bestuurt, goed geregeld zijn. Dit kan op verschillende manieren. De code laat ruimte om een geschikte vorm te kiezen.

<sup>5</sup> Volgens de Wet op ondernemingsraden (Wor) wordt in de overlegvergadering de algemene stand van zaken van de onderneming besproken. De overlegvergadering wordt gevoerd door de bestuurder in de zin van de Wor. Dat is doorgaans de Bestuurder. Voor onder meer vennootschappen geldt dat daarbij (vertegenwoordigers van) de Raad van Commissarissen aanwezig dienen te zijn.

### 3. Aanstelling van de Bestuurder

*De Algemene Vergadering van Aandeelhouders is verantwoordelijk voor een adequate aanstelling van de Bestuurder. Dat betekent onder meer een zorgvuldige werving en selectie, een gedegen jaarlijkse beoordeling en periodiek een beoordeling met het oog op de toekomst.*

*De Raad van Commissarissen is verantwoordelijk voor een adequate bezoldiging van de Bestuurder.*

*Bij ontstentenis of belet van de Bestuurder zorgt de Raad van Commissarissen op verzoek van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders voor waarneming.*

- 3.1 De Algemene Vergadering van Aandeelhouders benoemt, schorst en ontslaat de Bestuurder.<sup>6</sup>
- 3.2 De Raad van Commissarissen stelt ten behoeve van de werving en selectie van de Bestuurder een profielschets vast.
- 3.3 De Raad van Commissarissen bepaalt de beloning en overige arbeidsvoorwaarden van de Bestuurder. Zij baseert de beloning op een door hem vastgesteld beloningsbeleid voor de bestuurder. Zij houdt daarbij rekening met de functiezwaarte van de bestuurder, met de maatschappelijke waarden en normen, en regelingen en adviezen voor de branche.
- 3.4 De Raad van Commissarissen legt het beloningsbeleid en de realisatie daarvan vast in een dossier.
- 3.5 Minstens een keer per jaar bespreekt de Raad van Commissarissen het functioneren van de Bestuurder. Dit gebeurt in afwezigheid van de Bestuurder. Een delegatie van de Raad van Commissarissen heeft een beoordelingsgesprek met de Bestuurder.
- 3.6 Periodiek bespreekt de Raad van Commissarissen met de Bestuurder of deze en de onderneming ook voor de komende jaren de goede match zijn.
- 3.7 De Raad van Commissarissen legt uitkomsten en afspraken uit het beoordelingsgesprek en het periodieke gesprek over de verdere toekomst vast in een dossier dat door of wegens de Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt beheerd.
- 3.8 Bij ontstentenis of belet van de Bestuurder berust het bestuur van de vennootschap tijdelijk bij één door de Raad van Commissarissen, al dan niet uit zijn middelen, daartoe aangewezen persoon. De Raad van Commissarissen heeft het recht om ook ingeval van ontstentenis of belet van de bestuurder een persoon als bedoeld in de vorige zin, aan te wijzen die alsdan mede met het bestuur is belast.
- 3.9 De werkwijze ten aanzien van aanstelling van de Bestuurder wordt vastgelegd in door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders vast te stellen statuten en/of reglementen.

---

<sup>6</sup> Bij een vereniging en vennootschap heeft de algemene ledenvergadering c.q. vergadering van aandeelhouders dwingendrechtelijk een aantal bevoegdheden betreffende de personele invulling van de Raad van Bestuur. Het is ook mogelijk andere bevoegdheden aan de algemene ledenvergadering of vergadering van aandeelhouders over te dragen.

## 4. De personele invulling van de Raad van Commissarissen

*De Algemene Vergadering van Aandeelhouders is verantwoordelijk voor de personele invulling van de Raad van Commissarissen.*

*De invulling dient adequaat te gebeuren, hetgeen onder meer tot uiting komt in een zorgvuldige werving en selectie van nieuwe leden, herbenoeming van leden waarvan de zittingstermijn is afgelopen en het op peil brengen en houden van de benodigde kennis en overige competenties van de leden.*

*De zittingstermijn en het aantal herbenoemingen van de leden van de Raad van Commissarissen zijn beperkt.*

*De Algemene Vergadering van Aandeelhouders is verantwoordelijk voor een adequate honorering van de Raad van Commissarissen.*

- 4.1 De Algemene Vergadering van Aandeelhouders benoemt, schorst en ontslaat de leden van de Raad van Commissarissen.
- 4.2 Benoeming geschiedt voor een periode van vier jaar met de mogelijkheid van een herbenoeming van vier jaar.
- 4.3 De Raad van Commissarissen stelt een rooster van optreden vast. Hierbij zoekt hij een voor SPORT•GOUDA gezonde balans tussen continuïteit en regelmatig vers bloed.
- 4.4 De Raad van Commissarissen stelt een profielschets op als leidraad voor de eigen samenstelling, rekening houdend met de kwaliteiten en diversiteit die de onderneming de komende jaren nodig heeft. Hij herijkt de profielschets periodiek; in elk geval als een nieuw lid gezocht wordt en bij de herbenoeming van een optredend lid.
- 4.5 De Raad van Commissarissen zoekt een nieuw lid ook buiten het eigen netwerk en maakt de vacature openbaar. Bij de selectie wordt de herijkte profielschets voor de betreffende vacature gehanteerd.
- 4.6 De beoordeling van een herbenoeming geschiedt eveneens aan de hand van de herijkte profielschets voor de vacature. Tevens wordt gekeken naar het functioneren van de kandidaat gedurende de afgelopen zittingstermijn en naar de wenselijkheid van vers bloed in de Raad van Commissarissen. (Her)benoeming vindt plaats door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
- 4.7 Bij een eventuele voordracht van een lid voor de Raad van Commissarissen door een ander orgaan van SPORT•GOUDA of door een andere organisatie, is de herijkte profielschets eveneens richtinggevend.
- 4.8 De Algemene Vergadering van Aandeelhouders stelt de honorering en regels voor de onkostenvergoeding van de Raad van Commissarissen vast. Daarbij wordt rekening gehouden met de zwaarte van de functie, de maatschappelijke waarden en normen en eventuele adviezen of regelingen voor de branche. De honorering is niet gekoppeld aan de prestaties van het sportbedrijf.
- 4.9 Elk lid van de Raad van Commissarissen moet in staat zijn het beleid en het functioneren van SPORT•GOUDA en van de Bestuurder te beoordelen en de Bestuurder met raad terzijde staan. Op voor de maatschappelijke rol en de continuïteit van SPORT•GOUDA wezenlijke gebieden, moet deskundigheid aanwezig zijn. In elk geval ook bedrijfseconomische deskundigheid en branchekennis.
- 4.10 Elk lid van de Raad van Commissarissen moet zijn/haar kennis die nodig is om de betreffende functie te vervullen, op peil brengen en houden. Nieuwe leden krijgen een introductie die ervoor zorgt dat zij zo snel mogelijk volwaardig in de Raad van Commissarissen kunnen functioneren.



- 4.11 De Raad van Commissarissen evalueert minimaal een keer per jaar zijn eigen functioneren en dat van zijn leden en eventuele commissies (zie hoofdstuk 5) en trekt op basis daarvan conclusies. Uitkomsten en afspraken uit de evaluatie worden vastgelegd en voorgelegd aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
- 4.12 De werkwijze ten aanzien van de personele invulling van de Raad van Commissarissen wordt vastgelegd in door de Raad van Commissarissen vast te stellen statuten en/of reglement.



## 5. De voorzitter van de Raad van Commissarissen

*De Raad van Commissarissen heeft een voorzitter. De voorzitter bereidt de agenda voor de Raad van Commissarissen vergadering voor, leidt de vergadering, ziet toe op het adequaat functioneren van de Raad van Commissarissen en is namens de Raad van Commissarissen het eerste aanspreekpunt.*

*De Raad van Commissarissen kan uit zijn midden commissies met een bepaalde taak instellen of leden met een bepaalde taak belasten.*

5.1 De Raad van Commissarissen benoemt zijn voorzitter.

5.2 De taken van de voorzitter zijn onder meer:

- de Raad van Commissarissen vergadert minstens tweemaal per jaar en voorts indien één commissaris of de bestuurder daartoe verzoekt;
- de Raad van Commissarissen kan een reglement vaststellen waarbij regels worden gegeven omtrent zijn besluitvorming. Alle besluiten van de Raad van Commissarissen waaromtrent bij het reglement geen grotere meerderheid is voorgeschreven, worden genomen met volstreekte meerderheid van de uitgebrachte stemmen;
- leiden van de vergadering van de Raad van Commissarissen;
- zorgdragen voor een goede oordeels- en besluitvorming door de Raad van Commissarissen en erop toezien dat de leden van de Raad van Commissarissen kunnen beschikken over de benodigde informatie;
- erop toezien dat de leden van de Raad van Commissarissen hun kennis en deskundigheid op peil brengen en houden;
- erop toezien dat jaarlijks een evaluatie plaatsvindt van de Raad van Commissarissen en zijn leden;
- erop toezien dat de Bestuurder jaarlijks op zijn functioneren wordt beoordeeld;
- erop toezien dat de contacten van de Raad van Commissarissen met de Bestuurder, de ondernemingsraad dan wel de personeelsvertegenwoordiging en, indien van toepassing, de cliëntenraad of een daarmee vergelijkbaar orgaan naar behoren verlopen;
- erop toezien dat eventuele commissies van de Raad van Commissarissen adequaat functioneren;
- namens de Raad van Commissarissen aanspreekpunt zijn voor de leden van de Raad van Commissarissen, de Bestuurder en derden;
- de Raad van Commissarissen maakt afspraken over het vervangen van de voorzitter bij diens afwezigheid.

## 6. Tegenstrijdige belangen en nevenfuncties

*Elke vorm en schijn van belangenverstremgeling tussen SPORT•GOUDA en de bestuurder, dan wel de leden van de Raad van Commissarissen, moet worden vermeden.*

*Ieder lid heeft de verantwoordelijkheid om onbevangen en kritisch te opereren ten opzichte van leden van het besturend en van het toezichthoudend orgaan en ten opzichte van elk deelbelang. Ieder lid heeft de verantwoordelijkheid om op evenwichtige wijze afwegingen te maken tussen alle relevante factoren.*

*Dat geldt ook voor leden van de Raad van Commissarissen die op voordracht van een orgaan van de onderneming of van een andere organisatie zijn benoemd. Zij vertegenwoordigen de voordragende partij niet en werken zonder last en ruggespraak.*

*De Raad van Commissarissen bewaakt het onafhankelijk en onbevangen opereren van de eigen leden en van de Bestuurder.*

- 6.1 De Bestuurder, dan wel een lid van de Raad van Commissarissen meldt een (potentieel) tegenstrijdig belang terstond aan de voorzitter van de Raad van Commissarissen en verschaft alle relevante informatie. Indien de voorzitter van de Raad van Commissarissen een (potentieel) tegenstrijdig belang heeft, meldt hij/zij dit terstond aan de plaatsvervangend voorzitter dan wel een ander lid van de Raad van Commissarissen en verschaft alle informatie.
- 6.2 De Raad van Commissarissen besluit buiten aanwezigheid van het betrokken lid van de Raad van Commissarissen, dan wel de Bestuurder, of er sprake is van een tegenstrijdig belang en hoe daarmee om te gaan.
- 6.3 Een lid van de Raad van Commissarissen, dan wel de Bestuurder neemt niet deel aan de discussie en besluitvorming over een onderwerp of transactie waarbij hij/zij een (potentieel) tegenstrijdig belang heeft.
- 6.4 Besluiten tot het aangaan van transacties waarbij een tegenstrijdig belang speelt van een lid van de Raad van Commissarissen dan wel de Bestuurder, behoeven de goedkeuring van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
- 6.5 Een (voormalig) Bestuurder of een (voormalig) werknemer van SPORT•GOUDA of een gelieerd rechtspersoon kan geen lid van de Raad van Commissarissen zijn, tenzij vier jaar verstreken zijn na zijn/haar vertrek.  
Een (voormalig) Bestuurder kan nooit voorzitter van de Raad van Commissarissen zijn. Andersom kan een (voormalig) lid van de Raad van Commissarissen van SPORT•GOUDA of een gelieerd rechtspersoon geen Bestuurder zijn, tenzij vier jaar verstreken zijn na beëindiging van zijn/haar laatste zittingstermijn.  
Een vrijwilliger die werkt voor SPORT•GOUDA of een gelieerde rechtspersoon kan evenmin Bestuurder zijn dan wel lid van de Raad van Commissarissen.
- 6.6 Een lid van de Raad van Commissarissen kan geen bestuurder zijn van een rechtspersoon, waar de Bestuurder van SPORT•GOUDA deel uitmaakt van het toezichthoudend orgaan.
- 6.7 Om structurele belangenverstremgeling te voorkomen, kunnen ook de volgende personen geen lid zijn van de Raad van Commissarissen, dan wel de functie van Bestuurder hebben:
  - Leden van de cliëntenraad of een daarmee vergelijkbaar orgaan;
  - Leden van het College van Burgemeester en Wethouders, leden van de gemeenteraad en ambtenaren bij de gemeente waar SPORT•GOUDA werkzaam is;
  - Leden van het College van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland;

- Degenen die familiale of vergelijkbare relaties of zakelijke relaties hebben met leden van de Raad van Commissarissen en/of Bestuurder van SPORT•GOUDA of van een gelieerd rechtspersoon; het gaat om zakelijke relaties van materiele betekenis van een of beide betrokken partijen;
- Degenen die zakelijke relaties met SPORT•GOUDA of een gelieerd rechtspersoon hebben, dan wel degenen die aandeelhouder, lid van het besturend of toezichthoudend orgaan of werknemer zijn bij een rechtspersoon met zakelijke relaties met SPORT•GOUDA of een gelieerde rechtspersoon; het gaat om zakelijke relaties van materiele betekenis voor een of beide betrokken partijen;
- Degenen die accountant van SPORT•GOUDA of een gelieerde rechtspersoon zijn of de afgelopen vier jaar geweest zijn;
- Degenen die aandeelhouder of lid van het besturend of toezichthoudend orgaan zijn van een rechtspersoon die (deels) op hetzelfde terrein en in hetzelfde werkgebied als onderneming of een gelieerd rechtspersoon opereert; dat geldt ook voor degenen die als zelfstandige op een werkterrein van SPORT•GOUDA of een gelieerd rechtspersoon werkzaam zijn;
- Degenen die op andere wijze een functie bekleden of relaties hebben waardoor het onafhankelijk opereren in de functie van SPORT•GOUDA in gevaar komt.

6.8 Een lid van de Raad van Commissarissen en de Bestuurder melden een relevante hoofd- en nevenfunctie aan de Raad van Commissarissen.

6.9 Regels ten aanzien van het omgaan met (potentieel) tegenstrijdige belangen bij leden van de Raad van Commissarissen en de Bestuurder in relatie tot SPORT•GOUDA zijn vastgelegd in door de Raad van Commissarissen vastgestelde statuten en/of reglementen.

## 7. Financiële verslaggeving en externe accountant

*De bestuurder is eindverantwoordelijk voor de financiële verslaggeving. De Raad van Commissarissen heeft een toezichthoudende verantwoordelijkheid.*

*De externe accountant toetst de financiële verslaggeving en legt daarover een verklaring af. Hij wordt door de Raad van Commissarissen benoemd en periodiek beoordeeld.*

- 7.1 De Bestuurder is eindverantwoordelijk voor de financiële verslaggeving. De Raad van Commissarissen ziet toe op een adequate invulling van die verantwoordelijkheid.
- 7.2 De Raad van Commissarissen benoemt de externe accountant en verstrekt de opdracht tot de controle op de jaarrekening conform de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en afspraken met eventuele financiers.  
Ook zonder wettelijke verplichtingen en eisen van financiers wordt een externe accountant benoemd voor de controle op de jaarrekening.
- 7.3 De externe accountant rapporteert zijn/haar bevindingen betreffende het onderzoek van de jaarrekening gelijkelijk aan de Bestuurder en de Raad van Commissarissen. De Raad van Commissarissen overlegt minstens een keer per jaar met de externe accountant. De accountant woont in elk geval de vergadering bij waarin over de goedkeuring van de jaarrekening wordt besloten.
- 7.4 De Raad van Commissarissen bewaakt de onafhankelijkheid van de externe accountant en zijn/haar adequaat functioneren in het algemeen. Minstens een keer in de vier jaar vindt een grondige beoordeling van de externe accountant door de Raad van Commissarissen plaats.

## 8. Externe inbreng en verantwoording

*Als maatschappelijke onderneming heeft SPORT•GOUDA een bijzondere relatie met haar belanghebbenden. Daarmee worden in elk geval bedoeld degenen die belang hebben bij de maatschappelijke functie van SPORT•GOUDA en degenen die SPORT•GOUDA nodig heeft om zijn maatschappelijke functie te vervullen.*

*In elk geval zijn dat: de gebruikers van de producten en diensten, de overheden in het werkgebied, overige opdrachtgevers en financiers, de ketenpartners en vrijwilligers.*

*Wie concreet de belanghebbenden zijn, bepaalt SPORT•GOUDA op basis van haar positionering als maatschappelijke onderneming. Het is mogelijk dat de belanghebbenden per aspect van de maatschappelijke functie verschillen.*

*De Bestuurder en de Raad van Commissarissen staan open voor inbreng van belanghebbenden en stellen zich toetsbaar op. Zij zorgen ervoor dat de belanghebbenden inbreng kunnen hebben bij het ontwikkelen van beleid en plannen die hen raken en dat zij geïnformeerd zijn over onder meer de gemaakte keuzen, de gerealiseerde prestaties en de inrichting en het functioneren van de besturende en toezichthoudende organen.*

8.1 De belanghebbenden worden in elk geval geïnformeerd over:

- missie, visie, doelstellingen en/of grondslag;
- producten en diensten en doelgroepen waar de onderneming zich op richt;
- de prestaties van SPORT•GOUDA in het afgelopen jaar;
- maatschappelijke prestaties;
- beschikbare financiële middelen en de inzet daarvan;
- de hoofdstructuur: het bestuursmodel en Raad van Commissarissen en de inrichting op hoofdlijnen;
- omvang en samenstelling van de Raad van Commissarissen en de persoon van de Bestuurder;
- het beleid ten aanzien van de relatie met belanghebbenden.

Er wordt rekening gehouden met van toepassing zijnde wet- en regelgeving en de vereisten van financiers.

8.2 Alle informatie genoemd onder 8.1 die betrekking heeft op het afgelopen jaar wordt in de jaarstukken opgenomen. De jaarstukken worden op de website geplaatst. Alle andere informatie genoemd onder 8.1 is beschikbaar op de website.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Raad van Commissarissen d.d. 6 april 2018.