

REGLEMENT FINANCIËLE COMMISSIE

1. Inleiding

Het bestuur van CFA Society VBA Netherlands brengt op een algemene ledenvergadering binnen zes maanden na afloop van het verenigingsjaar haar jaarverslag uit over de gang van zaken in de vereniging en over het gevoerde beleid. Het bestuur legt de balans en de staat van baten en lasten met een toelichting ter goedkeuring aan de algemene vergadering over (artikel 16 lid 4 van de statuten van de vereniging). Ingevolge artikel 16 lid 5 van de statuten van de vereniging wordt een financiële commissie benoemd. Deze financiële commissie controleert de jaarrekening en de verantwoording van het bestuur en brengt aan de algemene vergadering verslag uit van haar bevindingen.

De taak en samenstelling van de financiële commissie worden in de wet, de statuten en het huishoudelijk reglement van de vereniging globaal omschreven. Het Reglement financiële commissie geeft een nadere invulling van de taak, werkwijze en bevoegdheid van de financiële commissie.

De financiële commissie dient er bij haar werkzaamheden vanuit te kunnen gaan dat de gepresenteerde cijfers van de penningmeester van CFA Society VBA Netherlands een juist en volledig beeld geven en opgesteld zijn conform geldende wetten en regels.

Ingevolge de statuten van de aan de vereniging gelieerde stichtingen Stichting VBA Opleidingsinstituut Morreau en Stichting Register Risk Manager for Financial Institutions strekt de controlerende taak van de financiële commissie zich ook uit tot controle van de balans en de staat van baten en lasten van beide stichtingen. De onderstaande artikelen 2, 4 en 5 zijn in dat geval naar analogie van toepassing. Het bestuur van de stichtingen gaat niet eerder over tot vaststelling van de balans en de staat van baten en lasten dan na het verslag van de financiële commissie.

2. Financiële commissie

2.1 Samenstelling

De financiële commissie van CFA Society VBA Netherlands bestaat uit tenminste 2 leden. De leden van de financiële commissie zijn geen lid van het bestuur. Ook hebben zij de afgelopen 3 jaar geen zitting gehad in het bestuur. De leden van de financiële commissie zijn lid van CFA Society VBA Netherlands. Vereist het onderzoek van de rekening en verantwoording bijzondere boekhoudkundige kennis, dan kan de financiële commissie zich door een deskundige doen bijstaan.

2.2 Benoeming en ontslag leden

De leden van de financiële commissie worden ingevolge artikel 16 lid 5 van de statuten en artikel 2.2 van het huishoudelijk reglement van de vereniging benoemd en ontslagen door de algemene vergadering. De leden worden voor drie jaar benoemd en maximaal één maal herbenoemd. De algemene vergadering voorziet in de vacature(s) in de financiële commissie. Gedurende het jaar kan, in geval van een vacature, het bestuur tijdelijk een of meer leden benoemen in de financiële commissie. Deze benoemingen dienen alsnog bekrachtigd te worden door de algemene vergadering. De leden van de financiële commissie stellen een rooster van aftreden op.

2.3 Voorzitter

De financiële commissie benoemt uit haar midden een voorzitter.

2.4 Beëindiging lidmaatschap

Het lidmaatschap van de financiële commissie eindigt, behalve door het uitblijven van herbenoeming door de algemene ledenvergadering en het verstrijken van de maximale zittingstermijn, wanneer de betrokkene ophoudt lid te zijn van CFA Society VBA Netherlands. De leden van de financiële commissie zijn bovendien bevoegd hun lidmaatschap van de financiële commissie door middel van een schriftelijke mededeling aan het bestuur op te zeggen. Niet wenselijk is dat leden van de financiële commissie tijdens de zittingsduur tegelijkertijd aftreden.

2.5 Geheimhoudingsplicht

Zowel gedurende als na het eindigen van het lidmaatschap van de financiële commissie betrekten de financiële commissieleden geheimhouding naar derden ten aanzien van de aan hen verstrekte gegevens van CFA Society VBA Netherlands.

3. Taak financiële commissie

De financiële commissie onderzoekt de rekeningen en financiële verslagen van de vereniging en brengt aan de algemene vergadering verslag uit van haar bevindingen.

Het oordeel van de financiële commissie heeft betrekking op:

- De consistentie tussen het uitgestippelde en het gevoerde beleid, in het bijzonder op de vraag of het bestuur tegen de achtergrond van door de algemene ledenvergadering van CFA Society VBA Netherlands aanvaarde beleidsplannen en financiële begroting een correcte inzet van de financiële middelen heeft weten te realiseren;
- Het beoordelen van de (financiële) risico's voor de vereniging.

De bevindingen, c.q. het advies tot decharge van het bestuur worden schriftelijk uitgebracht in een financiële commissieverslag, dat wordt gevoegd bij de vergaderstukken voor de algemene leden vergadering van CFA Society VBA Netherlands. De financiële commissie zorgt ervoor dat haar verslag op zodanig tijdstip gereed is dat het door het bestuur bij de vergaderstukken voor de algemene leden vergadering gevoegd kan worden. Daarnaast zal een door de financiële commissie afgevaardigd lid tijdens de algemene ledenvergadering een toelichting op het verslag geven. Verslagen van de financiële commissie dienen conform de geldende wettelijke richtlijn zeven jaar te worden bewaard.

4. Aan de financiële commissie ter beschikking te stellen informatie

Voor het goed kunnen uitvoeren van haar werkzaamheden, dient de financiële commissie inzage te krijgen in:

- a. Concept begroting voordat deze aan de algemene ledenvergadering wordt voorgelegd;
- b. De definitieve versie van het financiële jaarverslag van het bestuur, inclusief de balans en de staat van baten en lasten;
- c. Grootboekrekeningen en bescheiden.

De onder a en b genoemde stukken worden door de financiële commissie als vertrouwelijke documenten behandeld.

5. Werkwijze van de financiële commissie

Voor het voorbereiden van het verslag van de financiële commissie wordt een vergadering belegd waaraan naast de leden van de financiële commissie ook de penningmeester en een medewerker van het verenigingsbureau zullen deelnemen.

De voorzitter van de financiële commissie stelt in overleg met de commissieleden datum, tijd en plaats van deze vergadering vast. De commissieleden kunnen besluiten één of meer bijeenkomsten te beleggen ter voorbereiding van de vergadering waaraan in ieder geval een lid van het bureau zal deelnemen.

Bij het onderzoek naar de consistentie van het financiële beleid besteedt de financiële commissie op zijn minst aandacht aan de volgende punten:

- a. Controleren of uitgaven hebben plaatsgevonden overeenkomstig de begroting. Uitgaven die niet in de begroting waren opgenomen of substantieel afwijken van de begroting worden door de penningmeester toegelicht. Tevens dient de financiële commissie in overweging te nemen of een dergelijk besluit van het bestuur past bij de doelstelling van CFA Society VBA Netherlands.

- b. Controleren of inkomsten zijn binnengekomen overeenkomstig de begroting. Indien inkomsten substantieel afwijken, naar de redenen hiervan vragen.
- c. Beoordelen of de renteontvangsten in relatie tot de beschikbare geldmiddelen redelijk zijn.

6. Vaststelling en wijziging van het reglement

Dit reglement wordt vastgesteld en gewijzigd door de algemene ledenvergadering van CFA Society VBA Netherlands. De algemene vergadering kan het bestuur opdragen voorstellen ter zake in te dienen.

Vastgesteld door de Algemene Ledenvergadering van CFA Society VBA Netherlands
Amsterdam, 31 mei 2018