

Code Goed Bestuur



FIN

*Branchevereniging van
fondsen & foundations*

vastgesteld in de FIN ALV van 23 november 2017

Inhoudsopgave

1. BESTUREN	2
1.1. De doelstelling van de organisatie	2
1.2. De besteding van middelen.....	3
• 1.3. Vermogensbeheer.....	4
1.4. Functioneren van de organisatie en risicomanagement.....	4
2. TOEZICHT	5
2.1. Relatie tussen de functies ‘besturen’ en ‘toezicht houden’	5
2.2. Taak en functie inzake toezicht	5
2.3. De directie	6
2.4. Vergoeding en beloning bestuur en toezichthoudend orgaan	6
2.5. Interne evaluatie, zittingstermijnen en herbenoemingen	6
2.6. Vermijding belangenverstreming, nevenfuncties	7
2.7. Controle financiële verslaglegging	7
3. VERANTWOORDEN	8
3.1. Beleid voor communicatie met belanghebbenden	8
3.2. Verantwoording over invulling van goed bestuur op inhoudelijke onderwerpen.....	8
3.3. Verantwoording over invulling van goed bestuur op niet – inhoudelijke onderwerpen.....	9
4. OMGAAN MET BELANGHEBBENDEN	10
4.1. Beleid ten aanzien van belanghebbenden	10
BIJLAGE	11
Verklarende begrippenlijst.....	11

FIN Code Goed Bestuur

Algemene uitgangspunten:

De FIN Code Goed Bestuur geldt als kompas voor de FIN-leden. Naleving geschiedt op vrijwillige basis en houdt in dat het FIN-lid de Principes opvolgt en voor zover mogelijk ook de Aanbevelingen, tenzij het redenen heeft om daarvan af te wijken. Of, en in welke mate, een lid de FIN Code Goed Bestuur in de praktijk naleeft, is ter keuze van het lid.

Een FIN lid kan - eveneens op vrijwillige basis - de Jaarlijkse Verklaring naleving FIN-normen Goed Bestuur indienen bij de FIN. Deze normen behelzen de kernthema's uit de FIN Code Goed Bestuur. Ingediende Jaarlijkse Verklaringen worden eens per vier jaar extern getoetst conform de Handleiding Toetsing.

Communicatie

Wanneer het lid extern communiceert dat het de Code naleeft, geldt het uitgangspunt 'pas toe of leg uit'. Dus het lid geeft dan aan in hoeverre het de Code naleeft en indien het daarvan afwijkt, wat daarvoor de reden is.

Wanneer een lid de Jaarlijkse Verklaring indient bij de FIN, dan kan het daarover desgewenst communiceren op de eigen website op de in de Handleiding Toetsing voorgeschreven wijze. De FIN maakt op de FIN-website melding van de leden die de Jaarlijkse Verklaring indienen (tenzij de uitslag van de Toetsing niet positief zou zijn), behoudens indien het lid een dergelijke vermelding niet wenst.

1. BESTUREN

1.1. De doelstelling van de organisatie

Principes

- a. De activiteiten van het vermogensfonds zijn gericht op het realiseren van de statutair bepaalde doelstellingen en het beleid¹.
- b. De statutaire doelstelling wordt vertaald in een beleidsplan², waarin het actuele beleid, de (meerjaren)begroting³ en voor zover mogelijk de beoogde doelen dan wel maatschappelijke resultaten zijn beschreven.
- c. Het bestuur is verantwoordelijk voor de realisatie van de statutaire doelstellingen en het beleid.

Aanbevelingen

- d. De realisatie van het onder a. gestelde, wordt continu gevolgd en de behaalde resultaten worden geëvalueerd.

¹ Het beleid kan zich over één of over meerdere jaren uitstrekken.

² Het beleidsplan kan zich over één of over meerdere jaren uitstrekken.

³ De begroting kan zich over één of over meerdere jaren uitstrekken; in de begroting zijn tenminste opgenomen: de verwachte inkomsten en de geplande besteding van middelen aan doelstellingen.

e. Ten aanzien van het beleid wordt gespecificeerd:

- Welke programma's of projecten de organisatie ontplooit om beleid te realiseren, oftewel welke strategie zij kiest;
- Welke capaciteiten en competenties benodigd zijn voor het realiseren van de beleidsdoelen en of de organisatie hierover beschikt;
- Hoe de organisatie kan bepalen of zij resultaat boekt (aan de hand van welke indicatoren e.d.) en op welke wijze men de behaalde resultaten wil monitoren dan wel aan prestatiemeting wil doen en, indien dit niet het geval is, hoe zij hierin wil voorzien;
- Hoe men invulling geeft aan risicomanagement.

f. Het beleidsplan beschrijft concreet op welke wijze de organisatie vorm en inhoud geeft aan de punten die onder a.-e. zijn genoemd.

1.2. De besteding van middelen

Principes

a. Het bestuur is verantwoordelijk voor een efficiënte en effectieve besteding van middelen aan de statutaire doelstelling en de in het beleidsplan geformuleerde doelen.

b. Van de beschikbare middelen wordt zoveel mogelijk besteed aan de statutaire doelstelling en de in het beleid geformuleerde doelen⁴.

c. Het vermogensfonds heeft een toekenningsbeleid beschreven en vastgelegd met de criteria, procedures en bevoegdheden voor de toewijzing van financiële bijdragen en andere vormen van ondersteuning aan (aanvragende) instellingen c.q. personen. In elk geval zijn nader omschreven:

- Criteria voor de beoordeling van programma's en/of projecten;
- Gronden voor de toekenning aan en de afwijzing van programma's en/of projecten;
- Voorwaarden bij de toekenning aan programma's en/of projecten (bijv. termijn van uitvoering, ontvangen van (tussen)rapportages, naamsvermelding).

d. Er is sprake van een vrij besteedbaar eigen vermogen dan wel een structurele en vrij besteedbare inkomstenbron. De betrokkenen bij het vermogensfonds beschikken niet over het vermogen en/of de inkomsten van het vermogensfonds, alsof het hun eigen vermogen is en/of hun eigen inkomsten zijn.

e. Het vermogensfonds heeft geen winstoogmerk met het geheel van zijn activiteiten ten algemenen nutte.

f. De inkomsten uit dit vermogen en / of deze inkomstenbron worden in overwegende mate aangewend om ten algemenen nutte steun te bieden aan natuurlijke personen en rechtspersonen, projecten en netwerken, in overeenstemming met de statutaire doelstellingen.

⁴ De organisatie beoordeelt zelf welk deel van de middelen aan ondersteunende functies mag worden besteed, met dien verstande dat de inzet van middelen voor ondersteunende functies zo verantwoord mogelijk gebeurt.

Aanbevelingen

- g. Het vermogensfonds streeft zoveel mogelijk naar een duurzame bedrijfsvoering en ethisch handelen, en naar positieve effecten op sociaal-, milieu- en economisch gebied, e.e.a. in het kader van een ESG-beleid (environmental, social and governance).
- h. In het beleidsplan wordt het ESG-beleid (environmental, social and governance) van het vermogensfonds beschreven.
- i. Het vermogensfonds omschrijft in het beleidsplan welk deel van de middelen wordt besteed aan de doelstellingen en welk deel aan ondersteunende functies.

1.3. Vermogensbeheer

Principes

- a. Het vermogensfonds heeft een beleid op het gebied van vermogensbeheer vastgesteld dat consistent is met de geformuleerde doel- of taakstellingen op het gebied van bestedingen, vermogensinstandhouding, risicobereidheid, financiële verplichtingen en kosten van de organisatie.
- b. Het bestuur is verantwoordelijk voor een zorgvuldig vermogensbeheer.

Aanbevelingen

- c. Het beleid op het gebied van vermogensbeheer wordt vastgelegd in een beleggingsstatuut.
- d. Het vermogensfonds heeft een beleggingsbeleid waarin rekening wordt gehouden met ESG-aspecten (environmental, social and governance).

1. 4. Functioneren van de organisatie en risicomanagement

Principes

- a. Het bestuur heeft beleid vastgelegd met betrekking tot de planning en monitoring van zijn functioneren en de rapportage hierover, alsmede voor het signaleren en beheersen van risico's voor de organisatie en de doelstelling(en).
- b. Het bestuur is verantwoordelijk voor het professioneel functioneren van de instelling en een adequate beheersing van risico's.

Aanbevelingen

- c. In dit kader zijn vastgesteld:
 - Richtlijnen voor het beheersen van risico's die met het beleggingsbeleid samenhangen;
 - Richtlijnen voor financiële handelingen en rechtshandelingen: wie is waartoe bevoegd en hoe zijn de interne controles geregeld.
 - Richtlijnen met betrekking tot het functioneren van de organisatie en risicomanagement.

2. TOEZICHT

2.1. Relatie tussen de functies 'besturen' en 'toezicht houden'

Principe

- a. Het bestuur en, indien aanwezig, het toezichthoudend orgaan legt vast hoe intern toezicht op bestuurlijke en/of uitvoerende taken is georganiseerd, en hoe daaraan uitvoering wordt gegeven.
- b. Het hierboven onder b. genoemde beleid is in het beleidsplan en/of de statuten en/of het huishoudelijk reglement van het vermogensfonds tot uitdrukking gebracht.
- c. Het vermogensfonds streeft bij het besturen van het fonds zoveel mogelijk naar de realisatie van 'checks and balances' binnen een bestuur; een bestuurslid voert de werkzaamheden daarom zodanig uit dat collega-bestuursleden te allen tijde kunnen meekijken.

Aanbeveling

- d. Vermogensfondsen met een donatievolume van meer dan 10 miljoen euro en een omvang van 10 fte of meer brengen de taken 'besturen' en 'toezicht' onder in aparte organen⁵.
- e. De wijze waarop de functies gescheiden worden, wordt vastgelegd in de statuten en/of een reglement⁶.

2.2. Taak en functie inzake toezicht (Ingeval de functies 'besturen' en 'toezicht houden' zijn ondergebracht in aparte organen, zie aanbeveling 2.1.d).

Principes

- a. De toezichthouder moet tijdig over alle relevante informatie kunnen beschikken en heeft het recht en de plicht naar relevante (aanvullende) informatie te vragen.
- b. Degene die toezicht houdt, heeft inzage in alle boeken en bescheiden van de organisatie.
- c. Degene die toezicht houdt keurt ten minste de volgende zaken goed en volgt de realisatie ervan:
 - Het beleidsplan en de begroting;
 - Het bestuursverslag en de jaarrekening;
 - De toewijzing van middelen aan de doelstelling conform het toekenningsbeleid (zie ook 1.2.c);
 - Het beleid met betrekking tot vermogensbeheer.
- d. De volgende zaken worden door degene die toezicht houdt alleen gevolgd:
 - De toepassing en werking van het beleid voor het functioneren van de organisatie en het signaleren en beheersen van risico's;

⁵ De functies 'besturen' en 'toezicht houden' *kunnen als volgt in verschillende organen* worden ondergebracht:
- Een raad van toezicht of toezichthoudend orgaan, als toezichthouder op het bestuur of de statutaire directie;
- Een bestuur dat het gros van zijn taken heeft gedelegeerd aan de titulaire directie.

⁶ Daarin wordt beschreven welke organen welke taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden hebben ten aanzien van het besturen, toezicht houden en het afleggen van verantwoording, hoe deze organen worden samengesteld en welke werkwijze deze hanteren. Statuten en reglement worden vastgesteld door het bestuur of – indien aanwezig – door het toezichthoudend orgaan.

- Het handelen van degene die bestuurt;
- Het financiële functioneren van de organisatie.

Aanbeveling

e. De uitvoering van het ESG-beleid wordt door degene die toezicht houdt alleen gevolgd.

2.3. De directie⁷

Principes

- a. Het vermogensfonds voorziet in toezicht op (het functioneren van, de beloning van en de melding van nevenfuncties door) de titulaire of statutaire directie.
- b. De kwaliteiten van de directie sluiten aan bij hetgeen de organisatie voor zijn doelmatig functioneren nodig heeft en wil bereiken.
- c. De structuur en hoogte van de beloning van de directeur(en) sluiten aan bij het ideële karakter van het vermogensfonds en de benodigde professionaliteit.
- d. Elk lid van de directie meldt elke nevenfunctie aan het orgaan dat hem benoemt en ontslaat en/of het orgaan dat toezicht houdt op zijn functioneren.

2.4. Vergoeding en beloning bestuur en toezichthoudend orgaan

Principe

- a. Het bestuur en, indien van toepassing, het toezichthoudend orgaan legt vast en ziet toe op de naleving van het beleid op het gebied van onkostenvergoedingen en niet-bovenmatige beloning voor bestuursleden en leden van het toezichthoudend orgaan.

Aanbeveling

- b. De vergoeding voor bestuurders die niet in dienst zijn en/of, indien van toepassing, toezichthouders, is beperkt tot een onkostenvergoeding en/of niet-bovenmatige vacatiegelden.

2.5. Interne evaluatie, zittingstermijnen en herbenoemingen

Principes

- a. Het bestuur of indien aanwezig het toezichthoudend orgaan dienen de volgende zaken vast te leggen in de statuten en/of een reglement:⁸
 - De omvang van het bestuur en/of het toezichthoudend orgaan;
 - De zittingstermijn;
 - Het aantal mogelijke herbenoemingen;

⁷ Paragraaf 2.3. is alleen van toepassing op vermogensfondsen die over een statutaire of titulaire directie beschikken en geldt derhalve niet voor vermogensfondsen zonder directie.

⁸ Statuten en reglement worden vastgesteld door het bestuur of – indien aanwezig – door de toezichthoudend orgaan. In geval van een vereniging worden de statuten vastgesteld door een ALV.

- Uitgangspunten voor de samenstelling;
 - De taakverdeling binnen het bestuur en/of het toezichthoudend orgaan en hun werkwijzen;
 - De jaarlijkse evaluatie van het eigen functioneren.
- b. Indien de organisatie een toezichthoudend orgaan en een bestuur heeft, evalueert het toezichthoudend orgaan jaarlijks het functioneren van het bestuur. Daarin meegenomen wordt het beeld dat andere relevante organen van het functioneren van het bestuur hebben. Het toezichthoudend orgaan legt de uitkomsten en afspraken voortkomend uit de evaluatie vast.
- c. Indien een organisatie een toezichthoudend orgaan heeft evalueert het toezichthoudend orgaan jaarlijks zijn eigen functioneren.

2.6. Vermijding belangenverstremgeling, nevenfuncties

Principes

- a. Het bestuur en, indien van toepassing, het toezichthoudend orgaan of een commissie, houdt een actuele lijst van (neven)functies bij en waakt tegen elke vorm van belangenverstremgeling van leden van de directie, het personeel, het bestuur en het toezichthoudend orgaan, die de uitoefening van hun taak kunnen beïnvloeden.
- b. Het lid van de directie, het bestuur, het toezichthoudend orgaan of een commissie meldt een (potentieel) tegenstrijdig belang aan de voorzitter van het toezichthoudend orgaan of - als die niet aanwezig is - aan de voorzitter van het bestuur en tevens aan zijn collega-leden. Het lid verschafft alle relevante informatie. Het toezichthoudend orgaan c.q. het bestuur beslist of er sprake is van een tegenstrijdig belang.
- c. Het lid van de directie, het bestuur, het toezichthoudend orgaan of een commissie dat een direct of indirect persoonlijk belang heeft dat tegenstrijdig is met het belang van het vermogensfonds, neemt niet deel aan de beraadslaging en besluitvorming. Wanneer hierdoor geen bestuursbesluit kan worden genomen, wordt het besluit genomen door het toezichthoudend orgaan. Bij ontbreken van een toezichthoudend orgaan, wordt het besluit genomen door het bestuur onder schriftelijke vastlegging van de overwegingen die aan het besluit ten grondslag liggen, tenzij de statuten anders bepalen.
- d. De hierboven onder de letters a t/m c opgenomen uitgangspunten worden vastgelegd.

2.7. Controle financiële verslaglegging

Principes

- a. Het bestuur is verantwoordelijk voor de kwaliteit en volledigheid van de financiële verslaggeving. Indien aanwezig ziet het toezichthoudend orgaan erop toe dat het bestuur die taak vervult.
- b. Jaarlijks wordt intern verantwoording afgelegd over het gevoerde financieel beleid door middel van een jaarrekening. De aldus opgestelde jaarrekening wordt vastgesteld door het bestuur.
- c. De financiële jaarstukken worden gecontroleerd door een externe accountant of door een daartoe benoemde kascommissie.

Aanbeveling

d. De jaarrekening wordt in beginsel opgesteld conform richtlijn 640 van de Raad voor de Jaarverslaglegging voor Organisaties Zonder Winststreven⁹. Kleine(re) vermogensfondsen kunnen ervoor kiezen de jaarrekening op te stellen conform Richtlijn C1 Kleine Organisaties Zonder Winststreven.

3. VERANTWOORDEN

3.1. Beleid voor communicatie met belanghebbenden

Principes

- a. Het vermogensfonds heeft een beleid voor de communicatie met belanghebbenden.
In het beleid wordt in elk geval aandacht besteed aan:
- De aan de belanghebbenden te verstrekken informatie;
 - De wijze waarop de informatie wordt verstrekt.

Aanbeveling

- b. Het beleid voor de communicatie met belanghebbenden wordt vastgelegd.

3.2. Verantwoording over invulling van goed bestuur op inhoudelijke onderwerpen

Principes

- a. Het bestuur is verantwoordelijk voor het afleggen van verantwoording in een inhoudelijk bestuursverslag en een jaarrekening.
- b. Het inhoudelijk bestuursverslag of een uittreksel daarvan en de verkorte staat van baten en lasten worden binnen 6 maanden na afloop van het boekjaar op de website geplaatst¹⁰.
- c. Het vermogensfonds vermeldt in zijn bestuursverslag in elk geval de volgende zaken betreffende de inhoudelijke invulling van goed bestuur:
- De statutaire doelstelling;
 - De wijze waarop de statutaire doelstelling is vertaald in beleid, een begroting en voor zover mogelijk de beoogde behaalde resultaten;
 - Een beknopt beleidsplan met informatie over de geplande bestedingen van middelen aan programma's en/of categorieën projecten;
 - Een evaluatie van wat het vermogensfonds in het afgelopen boekjaar wel en wat het niet heeft bereikt in het licht van het (meerjaren)beleid.

⁹ Het bestuur kan, bij voorkeur in overleg met de externe accountant of administratief consultant, op onderdelen afwijken van de voorschriften van deze richtlijn. Over het algemeen zal dit worden vermeld in de (goedkeurende) verklaring.

¹⁰ Indien de organisatie geen website heeft, worden het bestuursverslag en de verkorte staat van baten en lasten op een andere locatie op internet, bijvoorbeeld de website van de FIN opgenomen.

Aanbevelingen

d. De organisatie rapporteert in haar bestuursverslag over de volgende zaken betreffende de inhoudelijke invulling van goed bestuur:

- Welke programma's of projecten de organisatie ontplooit om het (meerjaren)beleid te realiseren (strategie);
- Welke capaciteiten en competenties benodigd zijn voor het realiseren van de beleidsdoelen en of de organisatie hierover beschikt;
- Hoe de organisatie kan bepalen of de doelstellingen worden gerealiseerd (aan de hand van welke indicatoren e.d.) en op welke wijze men de behaalde resultaten wil monitoren dan wel aan prestatiemeting wil doen;
- Wat het vermogensfonds tot nu toe wel en niet bereikt heeft met de besteding van middelen via donaties aan programma's en/of projecten¹¹;
- Het deel van de middelen dat wordt besteed aan ondersteunende functies;
- Hoe het toekenningsbeleid wordt vormgegeven (behandelen van aanvragen dan wel het toekennen van donaties of andere vormen van (financiële) ondersteuning, procedures etc.);
- Wat het beleid op het gebied van vermogensbeheer is;
- Op welke manier gestreefd wordt naar een duurzame bedrijfsvoering en ethisch handelen, en naar positieve effecten zowel op sociaal, milieu- als economisch gebied en of de organisatie hierop ESG-beleid heeft;
- Hoe de communicatie met belanghebbenden vorm krijgt, en wat het beleid dienaangaande is;
- Welke voorzieningen voor (risico-)beheersing de organisatie toepast en de werking daarvan.

3.3. Verantwoording over invulling van goed bestuur op niet – inhoudelijke onderwerpen

Principe

a. Het vermogensfonds rapporteert in zijn bestuursverslag in elk geval over de volgende aspecten van de functies van 'besturen' en 'toezicht houden':

- Wie het bestuur, en indien aanwezig de directie en het toezichthoudend orgaan, vormen;
- Hoe de functies van besturen en toezicht houden zijn georganiseerd; welke organen daartoe zijn ingesteld (indien van toepassing), wie welke taken heeft en wat de werkwijze is;
- Het beloningsbeleid aangaande de directie (indien deze aanwezig is), welk aansluit bij het ideële karakter van het vermogensfonds en de benodigde professionaliteit. Hierbij kan aansluiting worden gezocht bij hetgeen hieromtrent (eventueel) is opgenomen in de statuten;
- Het onkostenvergoedings- en/of beloningsbeleid ten aanzien van leden van het bestuur, en indien aanwezig het toezichthoudend orgaan;
- In hoeverre het vermogensfonds voldoet aan de principes uit dit hoofdstuk en al dan niet gebruik maakt van de mogelijkheid om eventuele afwijkingen uit te leggen.

¹¹ De manier waarop een vermogensfonds over de gerealiseerde maatschappelijke prestaties communiceert is ter beoordeling van de instelling zelf. Zo kan naast tekst ook gebruik worden gemaakt van beelden. Voorts hoeven vermogensfondsen bij het meten van prestaties niet een nader omschreven methode te gebruiken, het staat hen derhalve vrij om op een wijze die bij hen past aan prestatiemeting vorm en inhoud te geven.

Aanbevelingen

b. Het vermogensfonds rapporteert in zijn bestuursverslag over de volgende aspecten van de functies van 'besturen' en 'toezicht houden':

- Van de statutaire directie: functie (voorzitter of lid) en nevenfuncties;
- Van de leden van het bestuur, en indien aanwezig het toezichthoudend orgaan:

Functie (voorzitter, vicevoorzitter, eventueel andere bijzondere functies);

- o Hoofdfunctie;
- o Nevenfuncties;
- o Datum van benoeming, benoemingstermijn en of het lid al dan niet in aanmerking komt voor herbenoeming.

- De werkzaamheden van het bestuur, en indien aanwezig van het toezichthoudend orgaan, in het afgelopen verslagjaar, waaronder het aantal vergaderingen en de belangrijkste behandelde onderwerpen, alsmede andere belangrijke activiteiten van het betreffende orgaan of van vertegenwoordigers daarvan;
- Het reglement van het bestuur dan wel het toezichthoudend orgaan.

4. OMGAAN MET BELANGHEBBENDEN

4.1. Beleid ten aanzien van belanghebbenden

Principes

a. Het vermogensfonds heeft een beleid dat in elk geval de volgende onderwerpen bevat:

- De manier waarop wordt omgegaan met belanghebbenden;
- De besluitvormingsprocedure met betrekking tot ingediende aanvragen (indien van toepassing).

b. Een toekenning of afwijzing van een verzoek van een aanvrager geschiedt weloverwogen en binnen een redelijke termijn.

Aanbevelingen

c. Het toekenningsbeleid wordt gecommuniceerd naar belanghebbenden.

d. Het punt onder c. is beschreven in het beleidsplan.

e. Bij een afwijzing van een aanvraag tot ondersteuning wordt de reden van afwijzing vermeld (indien van toepassing)

f. Het vermogensfonds zorgt voor een regeling die het belanghebbenden, zoals door het vermogensfonds gedefinieerd, mogelijk maakt om hun ideeën, opmerkingen, wensen en klachten kenbaar te maken en om met het vermogensfonds in gesprek te komen wanneer de belanghebbende van mening is dat onvoldoende naar hem wordt geluisterd. Het vermogensfonds zorgt ervoor dat deze regeling toegankelijk is voor belanghebbenden.

BIJLAGE

Verklarende begrippenlijst

Belanghebbenden: Personen, groepen personen en organen die belang hebben bij het functioneren van een filantropische instelling. Deze personen en instituties zijn voor de filantropische instelling van grote betekenis bij het vervullen van hun maatschappelijke rol. Bij vermogensfondsen kan gedacht worden aan de statutaire oprichters, donoren (waaronder het moederfonds of particuliere donoren) en begunstigden (personen en/of organisaties). Voor een vermogensfonds dat niet open staat voor aanvragen van het algemeen publiek, maar alleen op uitnodiging met potentieel begunstigden in gesprek gaat, zijn begunstigden partijen waarmee het fonds op uitnodiging in gesprek treedt, een donatierelatie heeft of in de voorgaande 12 maanden een donatierelatie heeft afgerond.

Beleidsplan: Een document dat dient als sturingsmiddel, waarin het beleid voor een nader bepaalde periode is vastgesteld. In dit plan wordt de missie of bestaansreden van de filantropische instelling vertaald in algemene en concrete doelstellingen. De organisatie omschrijft in het beleidsplan hoe de beschikbare middelen worden ingezet om deze doelstellingen te realiseren. Ook kan hierin onder andere worden opgenomen hoe de middelen worden verkregen, wat het beleid dienaangaande is, op welke wijze de gerealiseerde resultaten worden gemonitord, hoe de organisatie omgaat met en verantwoording aflegt aan belanghebbenden en of de organisatie een MVO of ESG-beleid heeft.

Beloning: Beloning is in deze Code Goed Bestuur gedefinieerd als geldelijke beloning voor directeuren, bestuursleden en/of leden van het toezichthoudend orgaan voor te verrichten werkzaamheden. Leden van het bestuur die niet in dienst zijn en/of – indien aanwezig – het toezichthoudend orgaan ontvangen geen andere beloning dan voor gemaakte onkosten en een niet-bovenmatig vacatiegeld.

Besturen: Richting geven aan de organisatie, zorgen voor het verwerven, besteden en beheren van de middelen en voor het adequaat functioneren van de organisatie in het algemeen.

Bestuur: Een statutair orgaan dat wettelijk gezien belast is met de bestuurlijke verantwoordelijkheden. Waar wordt gesproken van het bestuur kan ook de statutaire directie worden gelezen (in het geval het vermogensfonds een toezichthoudend orgaan heeft).

Bestuursmodellen: Er zijn op hoofdlijnen 4 bestuursmodellen:

	I	II	III	IV
Toezicht houden ¹²	----- ¹³	----- ¹⁴	(Raad van) Bestuur	Toezichthoudend orgaan
Besturen	Bestuur	Bestuur	Titulaire directie	Statutaire directie/bestuur
Dagelijkse leiding/uitvoering	Bestuur/één of meer bestuursleden	Titulaire directie	Leidinggevende/ medewerkers	Bestuur/leidinggevende/ medewerkers

I: Hier is het totale bestuurlijke proces in handen van het bestuur en is het bestuur ook op operationeel niveau actief;

II: hier wordt beleid vastgesteld door het bestuur. De overige aspecten van het bestuurlijk proces (voorbereiding en uitvoering van het beleid) zijn als gevolg van delegatie meestal in handen van een titulaire directie die bestaat uit één of meer directieleden;

III: Het bestuur is (op grond van de wet bestuurlijk) verantwoordelijk voor de bestuurstaak, maar heeft het gros van zijn taken gedelegeerd aan een titulaire directie. Het bestuur ziet derhalve toe op de uitvoering van de bestuurstaken.

IV: Het bestuur wordt doorgaans ingevuld door een statutaire directie, maar ook een bestuur komt voor. Het toezichthoudend orgaan houdt toezicht op de statutaire directie c.q. het bestuur.

ESG-beleid: 'Environmental, Social en Governance'-beleid

Onkostenvergoeding: Een aan bestuursleden en leden van het toezichthoudend orgaan toegekende compensatie van werkelijk gemaakte kosten die gemaakt zijn in uitoefening van de betreffende functie.

Toezichthoudend orgaan: Ziet toe op het beleid van de statutaire directie c.q. het bestuur en de algemene gang van zaken bij de organisatie en voorziet de statutaire directie c.q. het bestuur van raad en advies. Dit orgaan bestaat uit personen waarvoor dit geen hoofdfunctie is en die hiervoor geen bezoldiging ontvangen.

Statutaire directie: Het orgaan dat bestaat uit één of meer directeuren die wettelijk gezien de bestuurlijke verantwoordelijkheid dragen. Voor degenen die deze functie vervullen is het doorgaans de bezoldigde hoofdfunctie.

Titulaire directie: Het orgaan dat bestaat uit één of meer directeuren voor wie deze functie de bezoldigde hoofdfunctie is. De titulaire directie heeft, anders dan de statutaire directie, geen wettelijke bestuurlijke verantwoordelijkheden, die blijven bij het bestuur. Het bestuur kan wel bestuurlijke taken delegeren aan de titulaire directie.

¹² De meeste filantropische instellingen zijn een stichting. Wanneer een organisatie geen stichting, maar een vereniging is wordt tevens toezicht gehouden door de ALV. Dit is mogelijk bij alle bestuursmodellen.

¹³ Van dit bestuursmodel maakt in beginsel geen toezichthoudend orgaan deel uit. Om toch te kunnen voldoen aan de vereisten die worden gesteld aan de scheiding van de taken 'toezicht houden' en 'besturen' zijn verschillende (functionele) mogelijkheden.

¹⁴ Van dit bestuursmodel maakt in beginsel geen toezichthoudend orgaan deel uit. Om toch te kunnen voldoen aan de vereisten die worden gesteld aan de scheiding van de taken 'toezicht houden' en 'besturen' zijn verschillende (functionele) mogelijkheden.

Toekenningsbeleid: Het beleid op basis waarvan vermogensfondsen (financiële) middelen toekennen aan organisaties en individuen. Dit kan gebeuren naar aanleiding van een ingediende aanvraag (door een zogenaamde 'aanvrager') en/of op eigen initiatief van het vermogensfonds (dan worden (financiële) middelen aan een 'begunstigde' toegekend zonder dat van een aanvraag sprake is of hoeft te zijn).

Toezicht houden: Deze term valt uiteen in preventief (vooraf vaststellen en goedkeuren van plannen) en repressief (de organisatie kritisch volgen en achteraf de resultaten beoordelen) toezicht.

Verantwoorden: Het afleggen van verantwoording door middel van het informeren van belanghebbenden.

Vermogensfonds: Een vermogensfonds is een naar Nederlands recht opgerichte rechtspersoon, waarvan de middelen een private herkomst hebben, zonder winstoogmerk, met een vrij besteedbaar eigen vermogen, dan wel vrij besteedbare inkomsten daarvan, dan wel een structurele en vrij besteedbare inkomstenbron. De inkomsten uit dit vermogen en / of deze inkomstenbron worden in overwegende mate aangewend om ten algemene nutte steun te bieden aan natuurlijke personen en rechtspersonen, projecten, organisaties en netwerken, in overeenstemming met de statutaire doelstelling. Een vermogensfonds werft doorgaans niet actief gelden onder het brede publiek.