



Aan: de leden van de Algemene Ledenvergadering van de secties

Betreft: Notitie inzake verdeelsleutels Indirecte kosten Koepel

Datum: 4 mei 2018

Beste leden en sportvrienden,

De notitie in de bijlage is besproken in het bondsbestuur en de informele vergadering van de bondsraad op 7 april 2018. Afgesproken is deze notitie aan u allen te versturen.

Om de notitie goed te kunnen begrijpen zijn bij bepaalde termen een verklaring in de voetnoot opgenomen.

De voorkeur van bestuur en bondsraadleden gaat naar de methode op basis van een vast bedrag per lid, gebaseerd op Fulltime Membership (FTM)¹. Deze methode is in de notitie verder uitgewerkt. De bondsraad moet de methode goedkeuren.

In de notitie is opgenomen dat de leden aantallen gefixeerd moeten worden. Het bestuur is echter van mening dat aan het einde van ieder kalenderjaar een nacalculatie moet plaatsvinden. De werkelijke leden aantallen worden weer berekend op basis van FTM. (Gerealiseerde contributie/ de (gemiddelde) maximale contributie.

Wij willen erop wijzen dat de koepelkosten aan het einde van het verslagjaar hoger kunnen zijn dan begroot. Overschrijdingen van posten die begroot zijn worden niet meegenomen in de nacalculatie. Indien er overschrijdingen zijn die het gevolg zijn van bestuursbesluiten of externe invloeden zoals aanpassingen in de CAO of subsidie besluiten en die niet meegenomen zijn bij de totstandkoming van de begroting, worden wel meegenomen in de nacalculatie.

De toerekening van de koepelkosten op basis van FTM (de nieuwe systematiek) wijkt af van de bedragen genoemd in de begroting 2018. Voor de secties carambole, pool en snooker zijn de toegerekende koepelkosten lager dan in de begroting. Voor de sectie driebanden zijn deze hoger. Dit laatste wordt niet alleen veroorzaakt door de wijziging in het systeem. Voor deze sectie (en ook voor carambole) werden de dubbellenen in het verleden voor 50% meegeteld. In de nieuwe berekening worden deze helemaal meegeteld, omdat deze leden in beide secties de maximale contributie afdragen.

Wij zijn graag bereid tot het geven van toelichtingen.

Namens het bestuur van de KNBB, Piet Lamberiks, bonds-penningmeester

¹¹ Bij deze methode worden alle leden meegeteld. Er wordt rekening gehouden met de hoogte van de Contributie.

Bijlage: Notitie verdeling koepelkosten

Inleiding

Statutair kent de KNBB een viertal secties. Bij de totstandkoming van deze secties is afgesproken dat de KNBB-koepel een begroting moet opstellen die sluit met een exploitatieresultaat van nihil.

De kosten van de Koepel zijn onder te verdelen in Directe kosten voor de secties en Indirecte kosten. De verdeling van de indirecte kosten over de secties is vanaf het begin een punt van discussie geweest.

De huidige methode is dat de indirecte kosten worden verdeeld op basis van ledenaantallen per 1 oktober. Ook deze aantallen kunnen op meerdere methoden worden berekend. Welke methoden ook worden gehanteerd bij de berekening van percentages, uitgangspunt blijft dat alle indirecte kosten moeten worden gedekt.

De sectie Carambole (KVC) heeft aangegeven dat zij haar bijdrage aan de Koepel wil vaststellen op 82%. In de begroting is gerekend met 85,15%. Indien de bijdrage van Carambole omlaag moet met 3,15%, moeten de andere secties gezamenlijk 3,15 % meer afdragen.

Over het jaar 2017 is, door middel van tijd schrijven door medewerkers van het bondsbureau berekend in hoeverre de urenbesteding een reële weergave is.

Een andere methode die thans niet wordt gebruikt, is het vaststellen van een bedrag per lid. Ook hier moet er overeenstemming zijn over de berekening van de leden aantallen.

Hierna volgt een uiteenzetting over de mogelijkheden.

Het bestuur heeft zelf nog toegevoegd een methode die ik gemakshalve noem: "Fulltime Membership" (FTM). Bij deze methode worden alle leden meegeteld. De methode werkt als volgt: Begrote contributies delen door de standaard contributie. Dit systeem is eenvoudig te bewaken.

Als voorbeeld hierbij een berekening bij Carambole uitgaande van 100 leden:

Ledenverdeling en contributie opbrengst:

Avondcompetitie	80 leden * € 28,00=	€ 2.240
Dag competitie	15 leden * € 13,00=	€ 195
Steunleden	5 leden * € 5,00=	€ 25
Totaal.	100 leden	€2 .460

Gedeeld door € 28,00= 87,85 leden.

NB: dit is een voorbeeldberekening.

Ieder lid telt dus naar rato mee. Een € 5,00 lid derhalve voor 5/28 gedeelte.

Methoden op basis van percentages

In onderstaande tabellen worden de volgende termen gebruikt:

Dubbelleden. Dit zijn KNBB leden die aangesloten zijn bij twee of meer secties.

Weging: Bij deze methode worden leden van de dag competitie voor de helft meegeteld en de steunleden (5€-leden) helemaal niet.

Methode	Carambole	Driebanden	Pool	Snooker
Ledenaantallen, rekening houdende met de z.g. dubbelleden	19089	1185	1434	574
Idem als boven, zonder dubbeltellingen	19669	1765	1478	606
Leden aantallen op basis van weging	16354	1182	1122	561
Leden aantallen op basis van FTM	17732	1740	1145	565

Methode in %	Carambole	Driebanden	Pool	Snooker
Ledenaantallen, rekening houdende met de z.g. dubbelleden	85,67%	5,32%	6,43%	2,58%
Idem als boven, zonder dubbeltellingen	83,63%	7,50%	6,28%	2,58%
Leden aantallen op basis van weging	85,09%	6,15%	5,84%	2,92%
Leden aantallen op basis van FTM	83,72%	8,21%	5,40%	2,67%

Overzicht resultaten tijdschrijven.

Uit het samenvattend overzicht van het tijdschrijven (zie bijlage) blijkt het volgende:

<u>Verdeling op basis van tijdschrijven</u>	<u>Verdeling op basis van FTM</u>	
Carambole	78,5%	83,7%
3-B	9,0%	8,2%
Pool	9,8%	5,4%
Snooker	2,7%	2,7%

De urenregistratie over 2017 heeft plaatsgevonden met het registratiesysteem Yoobi. De nauwkeurigheid staat niet ter discussie. Deze registratie kan niet representatief zijn voor 2018 en volgende jaren, omdat het nagenoeg zeker is dat de resultaten in volgende jaren zullen afwijken. De medewerkers van het bondsbureau zouden dan opnieuw hun werktijden moeten verantwoorden. Voor het bestuur is dit onverantwoord omdat de tijd die hieraan besteed moet worden, niet meer gebruikt kan worden voor belangrijkere zaken in de sport.

Gewogen percentages op basis van tijdschrijven.

Hierbij moet de volgende kanttekening worden gemaakt: Uit de resultaten van het tijdschrijven blijkt uiteindelijk dat ruim 2/3 gedeelte van de indirecte koepeluren alleen maar zijn te verdelen op basis van ledenaantallen.

Opvallend is dat er een verschuiving plaats vindt tussen 3-B en Pool. Een en ander heeft te maken met het feit dat het bondsbureau minder directe uren aan 3-B heeft besteed dan overeengekomen. De sectie is meer taken zelf gaan uitvoeren. Ook waren er minder werkzaamheden door een reglementswijziging inzake het verzetten van wedstrijden. Een deel van deze z.g. minder-uren is opgevuld met andere (tijdelijke) taken zoals inrichting van cue-score. De resterende vrijvallende uren zijn besteed aan pool m.b.t. het opschonen van het archief en debiteuren.

Conclusie: verdeling op basis van FTM is het meest te verdedigen en eenvoudiger te bewaken. Zie hiervoor de uitwerking hierna.

Methode op basis van een vast bedrag per lid, gebaseerd op FTM.

Als uitgangspunt wordt genomen het leden aantal op basis van FTM, gebaseerd op de begroting 2018.

Methode	Carambole	Driebanden	Pool	Snooker
Leden aantallen op basis van FTM	17.732	1.740	1.145	565
Procentueel	83,72%	8,21%	5,40%	2,67%

In onderstaande tabel is de berekening van de FTM weergegeven, gebaseerd op de begroting 2018 alsmede de hierbij gebruikte maximale contributie per sectie.

Sectie	Begrote contributie 2018	Gemiddelde max. contr.	FTM Begrote contributie/ Gemiddeld Max. (afgerond)
Carambole(KVC)	€ 496.500,00	€ 28,00	17.732
Driebanden	€ 69.600,00	€ 40,00	1.740
Pool	€ 48.650,00	€ 42,50	1.145
Snooker	€ 18.350,00	€ 32,50	565

Het totaal aantal leden op basis van bovenstaande berekening bedraagt 21.182. De totale, te verdelen, koepelkosten over 2018 bedragen € 262.532. Per lid zou dan de bijdrage moeten zijn $\text{€ } 262.532 / 21.182 = \text{€ } 12.39$

Het bestuur zou dan willen voorstellen deze bijdrage per lid vast te stellen op € 12,50. De koepel kan dan ook wat weerstand opbouwen. Tevens zouden we bovenstaande leden aantallen voor 2018 moet fixeren. Iedereen weet dan waar men aan toe is.

Een ander bijkomend voordeel is, dit dat heel gemakkelijk is uit te leggen aan de leden. Als een lid vraagt, hoeveel de bijdrage is aan de koepel, is het noemen van € 12,50 heel duidelijk. Bovendien is dit eenvoudiger dan uit te leggen hoe hoog het percentage moet zijn, gebaseerd op verschillende berekeningsmethodieken.

Het begrotingsvoordeel voor de Koepel is dan ca. € 2.230. We kunnen dan tegenvallers opvangen.

Slot

Bovenstaande beschouwingen zijn een mogelijkheid. Het geheel valt of staat met de bereidwilligheid van de secties om elkaar tegemoet te komen.

Alle secties zouden graag zien dat de bijdragen aan de koepel lager worden. Dit kan alleen maar gebeuren als er nog meer wordt bezuinigd dan nu. Ik vind het gerechtvaardigd om te vragen of dit verstandig is. We vinden een goed bezet bondsbureau belangrijk. Dan moeten we ook accepteren dat hieraan een prijskaartje hangt. Deze vraag verdient in de komende jaren een antwoord mede als gevolg van eventuele mutaties in het bondsbureau en ook een dreiging van afnemende subsidies.

Uitgewerkte resultatentijdschrijven

Onderstaande tabel is gebaseerd op de uitkomsten van het tijdschrijven over 2017 en de toerekening van de Koepeluren gebaseerd op de procentuele verdeling in de begroting 2018 (dus ledenaantallen 2017).

Resultaten tijdschrijven	Koepel	Carambole	3-B	Pool	Snooker	Totaal
Totalen uit tijdverantwoording	4.188	3.320	681	421	226	8.836
Extra uren (verlof uit 2016)						
Doorberekende directe uren conform afspraken		(1.666)	(337)	-	(170)	(2.173)
Resteert	4.188	1.654	344	421	56	6.663
Herschikking uren	11			(11)		-
	4.199	1.654	344	410	56	6.663
Verdeling Koepel op basis van percentages in Begroting	100,00%	85,15%	6,15%	5,78%	2,92%	
Ter verdelen koepeluren	(4.199)	3.575	258	243	123	4.199
Verdeling op basis van % in de begroting (zie beneden)						
Totaal		5.230	602	653	179	6.664
Procentueel op basis van tijdschrijven en verdeling koepel op basis van %		78,5%	9,0%	9,8%	2,7%	100%
% op basis van FTM		83,7%	8,2%	5,4%	2,7%	100%

