

Afdrachtensystematiek

t.b.v. afdelingen, regio's federaties en landelijke groepen

vastgesteld op de Nivonraad van april 2003

In de Nivonraad van april 2003 zijn op drie terreinen nieuwe afspraken gemaakt:

- a) de financiële verslaglegging
- b) de reserves en reserveringen
- c) de verdeelsleutel

A) de financiële verslaglegging

De verslaglegging door de afdelingsgebieden zal uniform zijn aan de hand van een richtlijn. Alle inkomsten en uitgaven moeten gerubriceerd worden vermeld. Naast de inkomsten en uitgaven zal verantwoording in de vorm van een balans moeten plaatsvinden. Voor deze verslaglegging zal een standaardformulier worden ontwikkeld in overleg met de boekhouding en de accountant.

De uniformere financiële verslaglegging zal een vergelijking tussen de afdelingen mogelijk maken. Te denken valt aan een overzicht van alle afdelingen met vaste onderdelen. Het overzicht van de natuurvriendenhuizen en kampeerterreinen kan hierbij als voorbeeld dienen. Dit overzicht zal de afdelingen een soort kengetallen geven (bijvoorbeeld bestuurskosten, ledenblad, huisvesting, vrijwilligersondersteuning, publiciteit, etc.).

B) de reserves en de reserveringen

Onder reserve wordt verstaan het geld dat is opgespaard, zonder dat daar een bestemming aan is gegeven. Een reservering daarentegen is geormerkt geld, dat binnen een bepaalde periode voor een bepaald doel zal worden uitgegeven.

In het kader van het actief maken van grote financiële reserves en reserveringen wordt het volgende voorgesteld.

1. De reserve in liquide middelen (kas-, bank- en girotegoeden) mag niet hoger zijn dan 75% van de jaaromzet (subsidie, afdracht, deelnemersbijdragen, etc.). Komt men boven de 75% uit dan wordt in de daaropvolgende jaren de afdracht gekort totdat de reserve weer is geslonken tot 75%.
2. Reserveringen (zijn geormerkte gelden) die geledingen doen, worden altijd gedaan in nauw overleg en samenwerking met het Centraal Bestuur.

C) de verdeelsleutel

Het voorstel is om een eenvoudige afdrachtsleutel te maken voor alle geledingen (inclusief de landelijke groepen).

De hoogte van dit totale beschikbare bedrag (totale budget), alsmede het bedrag dat per geleding beschikbaar is, blijft hetzelfde (budgettair neutraal), afgezien van jaarlijkse correcties door verhoogde contributiebijdrage als gevolg van de gestegen prijzen. Natuurlijk kunnen de bedragen ook dalen als de contributie-inkomsten zakken. Dit totale budget en het budget per geleding, wordt vastgesteld door van de afgelopen vijf jaar de bedragen (gebaseerd op ledenaantallen) die naar de geledingen zijn gegaan te middelen.

De verdeelsleutel bestaat uit een vast basisbedrag voor de primaire kosten, eventueel aangevuld met een extra bedrag op basis van de (te organiseren) activiteiten. Het totale toe te kennen bedrag wordt zodoende flexibel en daarmee afhankelijk van hoe actief een geleding is en het aantal activiteiten dat een geleding organiseert.

De ingediende begroting is de basis voor de te geven afdracht.

Daarbij zal het vaste deel van de begroting (de primaire kosten) niet landelijk worden beoordeeld, zodat voor dit deel de onafhankelijkheid (de autonomie) van de geledingen gegarandeerd blijft. Wel kan er door het Centraal Bestuur altijd contact worden opgenomen over de rechtmatigheid en doelmatigheid van de uitgaven.

Voor alle vaste kosten (primaire kosten) zal 2/3 deel van de afdrachtenpot beschikbaar zijn en voor het deel dat op de te organiseren activiteiten (secundaire kosten) is gebaseerd, is het resterende 1/3 deel van de totale afdrachtenpot beschikbaar.

Hetzelfde geldt voor de afdracht waar een geleding aanspraak op kan maken. 2/3 van het budget waar in de afgelopen jaren aanspraak op werd gemaakt is beschikbaar voor de primaire kosten en 1/3 is afhankelijk van de te organiseren activiteiten. Bedragen zijn ook hier gebaseerd op het gemiddelde van de afgelopen vijf jaar. De afdrachten zullen jaarlijks worden geïndexeerd.

Per jaar, dat het totale beschikbare budget niet in zijn geheel wordt opgemaakt, is dit budget beschikbaar voor (de stimulering van) extra activiteiten in het volgende jaar. Mogelijkerwijs zou dit geld ook besteed kunnen worden aan geledingen die 'bovenmatig' actief zijn, als indexering boven op de gewone afdracht.

Landelijke groepen

Voor landelijke groepen is een zelfde systematiek mogelijk. Men kan hier niet werken met een ledental als basis voor het vaststellen van het vaste deel van de primaire kosten, omdat niet geografisch maar sectoraal wordt gewerkt.

Voor de landelijke groepen is, door de afgelopen vijf jaar als uitgangspunt te nemen, een beginbedrag te bepalen. Het bestuur zal dit bedrag vervolgens in overleg met de groepen vaststellen.

Primaire, secundaire en projectkosten

Wat verstaan we onder deze kostenposten en wat laten we eronder vallen? Een voorstel:

Primaire en secundaire kosten

Primaire kosten zijn de kosten die gemaakt worden om de kernorganisatie in stand te houden, hiervoor is 2/3 van het afdrachtengeld beschikbaar.

Secundaire kosten zijn de kosten die gemaakt worden om de werkorganisatie in stand te houden, hiervoor is 1/3 van het afdrachtengeld beschikbaar. Bij dit deel van de begroting worden de inkomsten van deelnemersbijdrage opgeteld.

Onder de primaire kosten vallen:

- * Bestuurskosten: regeling betaling onkosten zoals deze door het CB is vastgelegd (zie handboek)
- * Apparatuur (afschrijving/onderhoud)
- * Afdelingsblad
- * Huisvesting/inventaris

Onder de secundaire kosten vallen:

- * Extra kosten activiteiten

Waarom de bedragen voor de primaire kosten: bestuurskosten, apparatuur, afdelingsblad en huisvesting/inventaris maximaliseren tot 2/3 van het totaal?

De onderlinge verschillen bij de diverse geledingen zijn enorm. Bij de ene afdeling wordt het blaadje nog door een vrijwilliger rondgebracht om de postzegel uit te sparen en wordt het blaadje stiekem bij de baas gekopieerd. De andere geleding brengt het naar de drukker en laat tante post haar werk doen. Bij huisvesting geldt hetzelfde: de ene afdeling sluit een deal met een milieucentrum en kan bijna gratis gebruik maken van de ruimte en een andere afdeling huurt relatief dure werkruimte. Op zich een ieders eigen beslissing. Maar om te voorkomen dat de zuinige afdelingen min of meer gestraft worden omdat ze minder geld aan de primaire kosten uitgeven, is dit bedrag gelimiteerd tot 2/3 van het totaal.

Hogere kosten voor huisvesting etc. zijn vaak noodzakelijk omdat men ook meer activiteiten organiseert. Daardoor is voor deze extra kosten aanspraak te maken op het deelbudget secundaire kosten, dat beschikbaar is voor geledingen die veel activiteiten organiseren.

Projectkosten

Enkele geledingen krijgen subsidie van bijvoorbeeld de plaatselijke overheid voor bepaalde projecten, cursussen o.i.d. Deze gelden zullen in de financiële verslaglegging moeten worden meegenomen.

Bij deze herstructurering zal er rekening mee worden gehouden, dat de bestaande lokale subsidies niet wegvallen of onder druk komen te staan.