

Verslag Financiële Advies Commissie (Fico) KNDB

Rapportage aan de Bondsraad ten behoeve van de vergadering van 16 november 2024

Geachte Bondsraadleden,

Op 30 oktober 2024 heeft de Fico een vergadering gehad met de penningmeester van de KNDB (Jan van Dijk).

Namens de Fico waren aanwezig Marcel Everloo, Jan Masselink en Michel van Proosdij. In deze bijeenkomst is de begroting voor 2025 besproken, alsmede de topsportbegroting 2025-2028 ten behoeve van de aanvraag bij NOC-NSF voor de komende vierjarenperiode.

Onderstaand geven we een korte weergave van onze bevindingen en observaties naar aanleiding van de bespreking.

Begroting 2024

De FICO heeft de begroting in detail met de penningmeester besproken. Door de onderbouwingen van de posten is de FICO van mening dat er sprake is van een deugdelijke begroting. De FICO realiseert zich dat een aantal posten gebaseerd is op inschattingen maar vindt de door de penningmeester gehanteerde uitgangspunten niet irreëel. De ontwikkeling van opbrengsten en kosten is door de penningmeester toegelicht, mede in relatie met de prognose over 2024 en onze vragen daarover zijn naar onze tevredenheid beantwoord.

Diverse relevante punten:

- De begroting voor 2024 sluit met een positief saldo van € 4.675. In de begroting is een verdeling gemaakt tussen Algemeen en Topsport. De verdeling is ten opzichte van eerdere begrotingen aangepast. De toerekening aan Topsport volgt nu de verdeling zoals die ook wordt gehanteerd bij de aanvraag voor NOC*NSF en sluit met een nihil saldo, wat betekent dat de uitgaven voor Topsport geheel gedekt worden door de subsidie. Het positieve saldo geeft ruimte om tegenvallers op te kunnen vangen.
- Opbrengsten
 - De contributieopbrengsten zijn ingeschat op basis van de ledenontwikkeling. Die is ten aanzien van de jeugdleden positief, waardoor de totale contributieopbrengsten voor 2025 hoger zijn. Voor de volgende jaren wordt voorsnog een lichte daling begroot. Wij kunnen ons vinden in deze voorzichtige benadering.
 - Er is rekening gehouden met de beste inschatting van de NOC*NSF subsidies, e.e.a. onder de veronderstelling dat de aanvraag voor 2025-2028 wordt goedgekeurd door de Bondsraad en vervolgens toegekend door NOC*NSF.
 - Het bestuur is voornemens een sponsorcommissie in te stellen om de opbrengsten uit eigen sponsoring te kunnen verhogen. Mogelijkheden zijn o.a. advertenties in het bondsblad en het NC-boekje, de slotdag van de kampioensplay-off en andere evenementsponsoring. Zoals in ons verslag van vorig jaar al aangegeven ondersteunen we dit voornemen.
- Kosten
 - In de kantoorkosten zijn ook de kosten opgenomen voor de nieuwe Online Leden Administratie (OLA) welke per 1 januari 2024 live is gegaan
 - Vorig jaar hebben we gesproken over de overgang van het Bonds bureau van het Sportcluster Veenendaal naar Den Hommel (Bridgebond) en de bijbehorende

financiële effecten. Uit de realisatie in 2024 blijkt dat deze financiële effecten voor een belangrijk deel zijn gerealiseerd zoals verwacht.

- De kosten voor Het Damspel zijn hoog (begroot € 17.500) en bedraagt inmiddels 18% van de contributie. Het Damspel is een zeer belangrijk orgaan voor de KNDB. De kosten moeten in de hand worden gehouden, in deze tijden van prijsstijgingen. De instelling van een sponsorcommissie kan helpen om inkomsten te genereren uit advertentieverkoop.
 - Voor alle Nederlandse Kampioenschappen is een bedrag begroot.
 - Daarnaast is een bedrag begroot voor een in Nederland te houden World Cup. Dit is een van de vereisten voortvloeiend uit de NOC*NSF topsportsubsidie. De World Cup wordt gerealiseerd door een van de Nederlandse open toernooien als zodanig aan te merken en de KNDB-bijdrage ziet toe op de kosten voor de aanvullende eisen die aan de World Cup status verbonden zijn.
 - In de begroting zijn diverse bedragen opgenomen voor begeleiders voor internationale toernooien en voor het bestuur voor belangrijke vergaderingen van de FMJD en EDC. Door verre bestemmingen zijn de kosten hoog.
- Buiten de begroting om heeft de penningmeester nog een aantal uitgaven opgenomen voor 2024 die ten laste komen van het meerjarenplan. Dit plan ziet op incidentele uitgaven om de bond en het dammen structureel te versterken. Voor oprichting jeugdverenigingen is € 5.000 gereserveerd. Bij de toekenning ervan zal het bestuur in 2025 vooral erop toezien dat de gelden toekomen aan nieuwe initiatieven in gebieden waar stimulering nodig wordt geacht. De uiteindelijke uitgaven zullen overigens via de reguliere resultatenrekening verwerkt worden.

Topsportbegroting

De meerjarenbegroting voor de aanvraag NOC*NSF Topsportprogramma 2025-2028 is in lijn met de jaarbegroting voor 2025. We zijn van mening dat dit topsportprogramma de beleidsdoelstellingen van de KNDB ondersteunt en de kosten van topsport gedekt worden door de subsidies.

Advies

Wij adviseren u

1. De begroting voor 2024 vast te stellen
2. Goedkeuring te verlenen aan de aanvraag NOC*NSF Topsportsubsidie voor 2025-2028

Financiële Advies Commissie KNDB, namens deze

Marcel Everloo

Jan Masselink

Michel van Proosdij

7 november 2024

Overige punten:

Tijdens de bespreking met de penningmeester kwamen nog de volgende zaken aan de orde waarover wij de Bondsraad willen informeren:

Regiofonds Overijssel

De Overijsselse provinciale bond (PODB) wordt binnenkort opgeheven en er is een overeenkomst gesloten tussen de KNDB en de PODB over de toekomstige uitvoering van de damactiviteiten in Overijssel en de besteding van het resterende kapitaal bij liquidatie. Door het bestuur is aan de FiCo gevraagd om een advies ten aanzien van de financiële aspecten.

Op basis van de beschikbare documentatie blijkt dat het liquidatiesaldo van de PODB toekomt aan de KNDB met als bestemming dat dit alleen ten goede mag komen aan de activiteiten in Overijssel.

Verder blijkt dat er sprake is van een nieuw op te richten 'Samenwerkingsverband' van de betrokken verenigingen in Overijssel en wordt bij de liquidatie een 'Regiocommissie' benoemd door de ALV van de PODB, die zorgdraagt voor de organisatie van de damactiviteiten in Overijssel.

Naar de mening van de FiCo is hiermee niet voldoende duidelijk wie financieel en uitvoerend verantwoordelijk is voor de damactiviteiten in Overijssel. De gekozen vorm lijkt vooral als een voortzetting c.q. vervanging van de voormalige provinciale bond.

We adviseren het bestuur een duidelijke keuze te maken tussen:

1. Financieel en uitvoerend volledig onder verantwoordelijkheid van het KNDB-bestuur. Bestuur vormt een bestuurscommissie die het uitvoerende deel hiervan gaan organiseren. Er zijn geen formele overlegstructuren met de betrokken verenigingen. De baten en lasten maken onderdeel uit van de financiële administratie van de KNDB; het liquidatiesaldo wordt als bestemmingsfonds onder het eigen vermogen van de KNDB opgenomen; een voordelig of nadelig saldo uit de jaarlijkse activiteiten wordt hieraan toegevoegd of onttrokken.
2. Regiocommissie en Samenwerkingsverband gezamenlijk als 'provinciale bond' aanmerken. Baten en lasten blijven buiten de financiële administratie van de KNDB en de bestuurlijke verantwoordelijkheid ligt niet bij het KNDB-bestuur. Wel kan de KNDB voor een passende vergoeding uiteraard de administratie voeren.

Tegenstrijdig belang regeling

In dit licht willen we graag nog een andere opmerking maken. Bij de besprekingen tussen KNDB en PODB is sprake van overlap in bestuursleden. Aangezien de PODB en de KNDB tegenstrijdige belangen kunnen hebben, is het van belang dat beide partijen niet door hetzelfde bestuurslid worden vertegenwoordigd. In dit verband wijzen we op de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen, waarin onder andere is bepaald "Concreet betekent dit dus dat een bestuurder van een vereniging, coöperatie of onderlinge waarborgmaatschappij met een tegenstrijdig belang niet mag deelnemen aan de beraadslaging en besluitvorming voor het betreffende besluit." (bron: <https://www.hekkelman.nl/kennis/wet-bestuur-en-toezicht-rechtspersonen-tegenstrijdig-belang/>). Indien hieraan niet voldaan wordt is een besluit vernietigbaar. Dat kan in de toekomst tot ongewenste situaties leiden.

We dringen erop aan bij de besluitvorming binnen het bestuur hiermee rekening te houden en adviseren de Bondsraad om hierop toe te zien.

