

Assist Registeraccountants B.V.
R. Logtenberg RA
Polkastraat 39
7323 KZ Apeldoorn
Telefoon 06 53647326
Email: roblogtenbergassist@upcmail.nl

Apeldoorn, 25 september 2010
Betreft: Contributies VOB/WOB 2011 en 2012

NOTITIE INZAKE HET NIEUWE CONTRIBUTIESTELSEL 2011

Inleiding

Naar aanleiding van uw verzoek hebben wij een onderzoek gedaan naar een drietal varianten voor de contributiebegaling over de jaren 2011 en 2012, hetgeen moet leiden tot een contributieopbrengst van € 1.850.000 over 2011 en over 2012 van € 2.030.000. Onze bevindingen zijn in bijgaande notitie vastgelegd.

De gegevens zijn door de vereniging aangeleverd en verwerkt in een Excel-spreadsheet waarbij diverse variabelen zijn toegevoegd en uitgewerkt.

In het navolgende zal worden ingegaan op de hoofdlijnen van de uitkomsten van de diverse rekenexercities.

HUIDIGE SITUATIE (2010)

Momenteel kunnen instellingen lid zijn van twee verenigingen, VOB en WOB. De huidige contributieopbrengsten bedragen in totalen per categorie leden:

HUIDIGE SITUATIE 2010	VOB	WOB	Totaal
Bibliotheken	1.010.215	458.929	1.469.145
PSO's	3.657*	63.199	66.856
Overigen	2.925	53.979	56.905
	1.016.798	576.109	1.592.907**

* Situatie voor 17 juni. Vanaf 17 juni 2010 zijn alle PSO's ook lid van de VOB. In 2010 dragen zij daartoe een bedrag van € 110.000 bij, op basis van een eenmalige regeling. Per 2011 is voorzien dat zij meelopen in het nieuw te ontwikkelen contributiestelsel voor de gefuseerde VOB / WOB, waarbij zij gezamenlijk een bedrag van 10% van de totale contributie-inkomsten opbrengen.

** Bedragen afgerond op hele euro's.

De verdeling van de contributieopbrengsten over de drie ledencategorieën kan er als volgt uit zien (in €):

	2011	Stijging t.o.v. het huidige niveau in %	2012	Stijging t.o.v. het huidige niveau in % cum.
Bibliotheken	1.585.000	+ 7,2	1.750.000	+ 18,3
Provinciale instellingen (= 10 %)	185.000	n.v.t.*	203.000	n.v.t.*
Bijzondere leden	80.000	+ 48,1	80.000	+ 48,1
	-----		-----	
	1.850.000		2.033.000	
	=====		=====	

* per 17 juni 2010 lid geworden van de VOB

De volgende drie varianten om de beoogde bedragen te bereiken worden hieronder uitgewerkt:

- A) Geen vaste voet voor bibliotheken en geen aftopping
- B) Vaste voet en geen aftopping
- C) Vaste voet voor bibliotheken en wel aftopping.

Hierbij is rekening gehouden met de volgende eerder door de vereniging en de Commissie contributiestelsel aangereikte uitgangspunten:

- * het contributiestelsel kent een vaste voet > kan per ledencategorie verschillen
- * het contributiestelsel kent een bedrag per inwoner in het werkgebied (geldt niet voor bijzondere leden);
- * het contributiestelsel kent een bedrag per fte (voor leden die de CAO OB niet toepassen is dit 50%);
- * de PSO's betalen gezamenlijk ten minste 10% van de totale contributie-inkomsten;
- * in het nieuwe stelsel hoeft er niemand "op vooruit te gaan";
- * stijgingen van de contributie met meer dan 20% moeten zoveel mogelijk voorkomen zien te worden.

En er is een ingroeimodel gehanteerd voor zowel 2011 als 2012, waarbij rekening gehouden is met een maximale stijging van 20 % per jaar, zijnde cumulatief 44 % (over 2011 en 2012). Op basis van dit ingroeimodel zijn inderdaad stijgingen van de contributie voor bibliotheken beperkt kunnen blijven tot maximaal 20% over 2011 en maximaal 20% over 2012 (cumulatief 44%).

Bij de overzichten "Stijgingspercentages zonder ingroeimodel" zijn telkens de stijgingspercentages voor 3 categorieën bibliotheken weergegeven:

- 1. = bibliotheken met een werkgebied van < 100.000 inwoners
- 2. = bibliotheken met een werkgebied van 100.000 < 250.000 inwoners
- 3. = bibliotheken met een werkgebied van > 250.000 inwoners.

Het hier aangegeven aantal contributiestijgers boven 20% per jaar stijging verklaart waarom er een ingroeimodel nodig is. Met het hanteren van dit model blijft het maximaal stijgingspercentage voor alle stijgers op 20% voor 2011 en 20% voor 2012.

VARIANT A

Bibliotheken:

Vaste voet	€	geen
Per inwoner	€	0,075 (in 2012: € 0,085)
Per arbeidsplaats (fte)	€	100
Idem voor gemeentelijke instellingen	€	50

Provinciale instellingen:

Vaste voet	€	7.500
Per inwoner	€	0,0025
Per arbeidsplaats (fte)	€	100

Bijzondere leden:

Vaste voet	€	2.000
Per arbeidsplaats (fte)	€	100

Uitkomsten variant A

De opbouw van het bedrag over 2011 en 2012 van variant A is dan als volgt (nog zonder maximum van 20% stijging):

	2011	2012
<u>Bibliotheken</u>		
Vaste voet	0	0
Per inwoner € 0,075 (in 2012 € 0.085)	1.229.295	1.393.201
Per fte € 100	417.830	417.830
Per fte gemeentelijk € 50	43.848	43.848
Leden met voordeel ten opzichte van de oude situatie	10.851	1.937
	-----	-----
	1.701.824	1.856.816
	=====	=====

Passen we een ingroeimodel toe voor zowel 2011 als 2012, waarbij rekening gehouden is met een maximale stijging van 20 % per jaar, zijnde cumulatief 44 % (over 2011 en 2012), dan ontstaat het volgende beeld:

	2011	2012
Totale opbrengst contributie bibliotheken	1.702.000	1.857.000
Af: ingroeimodel	117.000	107.000
	-----	-----
Opbrengst na hanteren ingroeimodel	1.585.000	1.750.000
	=====	=====

Overzicht stijgingspercentages zonder ingroeimodel:

Aantal bibliotheken

2011

	Inwonercategorie:			
	1	2	3	
Geen stijging	47	2	0	
Stijging: 0 – 10 %	30	32	2	
10 – 20 %	32	10	1	
20 – 50 %	4	2	2	
Meer dan 50 %	1	1	4	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	====	====	====	====

2012

	Inwonercategorie:			
	1	2	3	
Geen stijging	11	2	0	
Stijging: 0 – 10 %	42	0	0	
10 – 20 %	16	34	2	
20 – 50 %	42	9	2	
Meer dan 50 %	3	2	5	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	====	====	====	====

Overzicht stijgingspercentages met ingroeimodel:

aantal bibliotheken

2011

Inwonercategorie:

1 2 3

Geen stijging	47	2		
Stijging: 0 – 10 %	30	32	2	
10 – 20 %	37	13	7	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	====	====	====	====

aantal bibliotheken

2012

Inwonercategorie:

1 2 3

Geen stijging	11	2	0	
Stijging: 0 – 10 %	42	0	0	
10 – 20 %	16	34	2	
20 – 44 %	45	11	7	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	====	====	====	====

VARIANT B

Bibliotheken:

Vaste voet	€	1.500
Per inwoner	€	0,06 (in 2012: € 0,07)
Per arbeidsplaats (fte)	€	100
Idem voor gemeentelijke instellingen	€	50

Provinciale instellingen:

Vaste voet	€	7.500
Per inwoner	€	0,0025
Per arbeidsplaats (fte)	€	100

Bijzondere leden:

Vaste voet	€	2.000
Per arbeidsplaats (fte)	€	100

Uitkomsten variant B

De opbouw van het bedrag over 2011 en 2012 van variant B is dan als volgt (nog zonder maximum van 20% stijging):

	2011	2012
<u>Bibliotheken</u>		
Vaste voet € 1.500 per instelling	253.500	253.500
Per inwoner € 0,06 (in 2012 € 0,07)	983.436	1.147.342
Per fte € 100	417.830	417.830
Per fte gemeentelijk € 50	43.848	43.848
Leden met voordeel ten opzichte van de oude situatie	1.101	0
	-----	-----
	1.699.715	1.862.520
	=====	=====

Passen we het ingroeimodel toe voor zowel 2011 als 2012, waarbij rekening gehouden is met een maximale stijging van 20 % per jaar, zijnde cumulatief 44 % (over 2011 en 2012), dan ontstaat het volgende beeld:

	2011	2012
Totale opbrengst contributie bibliotheken	1.699.000	1.863.000
Af: ingroeimodel	114.000	113.000
	-----	-----
Opbrengst na hanteren ingroeimodel	1.585.000	1.750.000
	=====	=====

Overzicht stijgingspercentages zonder ingroeimodel:

Aantal bibliotheken

2011

	Inwonercategorie:			
	1	2	3	
Geen stijging	2	5	2	
Stijging: 0 – 10 %	53	34	1	
10 – 20 %	14	5	1	
20 – 50 %	14	2	2	
Meer dan 50 %	31	1	3	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	===	===	===	===

2012

	Inwonercategorie:			
	1	2	3	
Geen stijging	2	2	0	
Stijging: 0 – 10 %		1	2	
10 – 20 %	61	36	1	
20 – 50 %	15	6	2	
Meer dan 50 %	36	2	4	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	===	===	===	===

Overzicht stijgingspercentages met ingroeimodel:

		<u>aantal bibliotheken</u>			
		2011			
		Inwonercategorie:			
		1	2	3	
Geen stijging		2	5	2	
Stijging:	0 – 10 %	53	34	1	
	10 – 20 %	59	8	6	
		-----	-----	-----	
		114	47	9	170
		===	===	===	===

		<u>aantal bibliotheken</u>			
		2012			
		Inwonercategorie:			
		1	2	3	
Geen stijging		2	2	0	
Stijging:	0 – 10 %		1	2	
	10 – 20 %	61	36	1	
	20 – 44 %	51	8	6	
		-----	-----	-----	
		114	47	9	170
		===	===	===	===

VARIANT C

Bibliotheken:

Vaste voet	€	1.500
Per inwoner	€	0,0625 (in 2012: € 0,0725)
Per arbeidsplaats (fte)	€	100
Idem voor gemeentelijke instellingen	€	50

Voor grote instellingen (werkgebied met meer dan 250.000 inwoners) is in deze variant C gerekend met een maximum van € 0,0625 per inwoner tot en met 250.000 inwoners en € 0,04 per inwoner boven de 250.000 inwoners).

Provinciale instellingen:

Vaste voet	€	7.500
Per inwoner	€	0,0025
Per arbeidsplaats (fte)	€	100

Bijzondere leden:

Vaste voet	€	2.000
Per arbeidsplaats (fte)	€	100

Uitkomsten variant C

De opbouw van het bedrag over 2011 en 2012 van variant C is als dan volgt (nog zonder maximum van 20% stijging):

	2011	2012
<u>Bibliotheken</u>		
Vaste voet € 1.500	253.500	253.500
Per inwoner € 0,0625 (in 2012 € 0,0725)	1.024.413	1.188.319
Per fte € 100	417.830	417.830
Per fte gemeentelijk € 50	43.848	43.848
Korting vanwege maximum (voor instellingen met een werkgebied van meer dan 250.000 inwoners)	- 29.320	- 29.320
Leden met voordeel ten opzichte van de oude situatie	285	0
	-----	-----
	1.710.556	1.874.177
	=====	=====

Passen we het ingroeimodel toe voor zowel 2011 als 2012, waarbij rekening gehouden is met een maximale stijging van 20 % per jaar, zijnde cumulatief 44 % (over 2011 en 2012), dan ontstaat het volgende beeld:

	2011	2012
Totale opbrengst contributie bibliotheken	1.711.000	1.874.000
Af: ingroeimodel	126.000	124.000
	-----	-----
Opbrengst na hanteren ingroeimodel	1.585.000	1.750.000
	=====	=====

Overzicht stijgingspercentages zonder ingroeimodel:

Aantal bibliotheken

2011

	Inwonercategorie:			
	1	2	3	
Geen stijging	2	2	1	
Stijging: 0 – 10 %	43	35	2	
10 – 20 %	23	5	1	
20 – 50 %	13	3	2	
Meer dan 50 %	33	2	3	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	====	====	====	====

2012

	Inwonercategorie:			
	1	2	3	
Geen stijging	2	2	0	
Stijging: 0 – 10 %	0	0	0	
10 – 20 %	53	36	3	
20 – 50 %	21	7	3	
Meer dan 50 %	38	2	3	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	====	====	====	====

Overzicht stijgingspercentages met ingroeimodel:

aantal bibliotheken

2011

Inwonercategorie:

	1	2	3	
Geen stijging	2	2	1	
Stijging: 0 – 10 %	43	35	2	
10 – 20 %	69	10	6	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	===	===	===	===

aantal bibliotheken

2012

Inwonercategorie:

	1	2	3	
Geen stijging	2	2	0	
Stijging: 0 – 10 %	0	0	0	
10 – 20 %	53	36	3	
20 – 44 %	59	9	6	
	-----	-----	-----	
	114	47	9	170
	===	===	===	===