

## 7 Financiën 2020

Het landelijk bestuur vraagt de landelijke raad:

- a. Kennis te nemen van de Nota van aanbidding bij het jaarverslag van de Vereniging Scouting Nederland 2020.
- b. Het jaarverslag van de Vereniging Scouting Nederland 2020 goed te keuren en decharge te verlenen aan het landelijk bestuur voor het gevoerde beleid.
- c. Kennis te nemen van het advies van de financiële commissie over het jaarverslag Vereniging Scouting Nederland 2020.
- d. Kennis te nemen van het jaarverslag Scouting Nederland Fonds 2020.
- e. Kennis te nemen van het jaarverslag Scoutinglandgoed BV 2020.

## 7a. Nota van aanbieding jaarverslag Scouting Nederland 2020

Hierbij biedt het landelijk bestuur u het jaarverslag Vereniging Scouting Nederland 2020 aan, zoals vastgesteld op 14 april 2021. De accountant heeft de jaarrekening gecontroleerd en de controleverklaring van de accountant is in het jaarverslag opgenomen. Het concept jaarverslag is besproken met de financiële commissie van de landelijke raad. Het advies van de financiële commissie is bij de stukken van de landelijke raad gevoegd. Het landelijk bestuur legt aan de landelijke raad het jaarverslag 2020 ter goedkeuring voor. De jaarverslagen van het Scouting Nederland Fonds en het Scoutinglandgoed Zeewolde worden ter informatie aangeboden.

In deze nota van aanbieding wordt ingegaan op de parameters uit de financiële kaders van de Vereniging Scouting Nederland. Ook is het overzicht van de investeringen op de verenigingsterreinen bijgevoegd. In het jaarverslag wordt een nadere toelichting op de jaarrekening gegeven en wordt stil gestaan bij de gevolgen van COVID-19 op de vereniging.

Het aangeboden jaarverslag omvat het bestuursverslag en de jaarrekening. De jaarrekening bestaat uit:

- Balans per 31 december 2020;
- Staat van baten en lasten over 2020;
- Waarderingsgrondslagen;
- Grondslagen resultaatbepaling;
- Toelichting op de balans per 31 december 2020;
- Toelichting op de staat van baten en lasten 2020.

Het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving C1 voor kleine organisaties (RJK C1) 'Kleine organisaties zonder winststreven', wat de volgende meerwaarde heeft:

- De boekhouding wordt volgens extern erkende methodes ingericht, waardoor ook de kwaliteit en continuïteit worden geborgd;
- De verantwoording van de vereniging wordt zowel op bestuurlijk als financieel vlak transparanter en dus beter controlebaar;
- Door te voldoen aan deze richtlijn wordt volledig aangesloten bij regelgeving die van toepassing is op de jaarverslaggeving van organisaties zonder winstoogmerk.

Bij de presentatie van de jaarrekening is de opstelling van 2017 voortgezet. De toelichtingen op de balans en de staat van baten en lasten en de gehanteerde grondslagen zijn geheel opgenomen in de betreffende paragrafen van de jaarrekening. De nummers bij de posten op de balans en staat van baten en lasten verwijzen naar de corresponderende nummers in de toelichtingen. De nota van aanbieding maakt geen onderdeel uit van het jaarverslag. In de jaarrekening zijn de deelexploitaties van de verenigingsterreinen, de landelijke ledenactiviteiten, de Nationale Scouting Loterij, afgesloten projecten en team materiaalbeheer opgenomen.

De jaarrekening over 2020 laat na de mutatie van bestemmingsreserves, een positief resultaat zien van € 64.000 in plaats van het begrote negatieve resultaat van € 35.000.

### *Omvang eigen vermogen*

De omvang van de algemene reserve is lager dan de door de landelijke raad vastgestelde norm. Dit komt enerzijds omdat de vereniging in 2017 en 2018 een negatief exploitatieresultaat had, waardoor is ingeteerd op de algemene reserve, anderzijds komt dit omdat er bij het berekenen van de norm geen rekening wordt gehouden met de financiering van een deel van de lasten met giften van derden (zoals het Scouting Nederland Fonds en de meerjarige bijdrage van de Nationale Postcode Loterij). Bij de vaststelling van de begroting 2020 in december 2019 is ervoor gekozen om de contributie structureel te verhogen, met als doel de algemene reserve aan te zuiveren. Bij het opstellen van de begroting

2021 geldt wederom het uitgangspunt dat deze afgesloten wordt met een batig saldo om het eigen vermogen op peil te brengen. Dit is noodzakelijk om als vereniging voldoende buffer te hebben als door calamiteiten in de toekomst of het voortduren van de pandemie een deel van de verenigingsactiviteiten stil komt te liggen maar de kosten niet vermeden kunnen worden. Zoals in december 2017 meegedeeld zullen ook in 2019 en 2020 de aanloopverliezen van het Scoutinglandgoed het resultaat nog drukken, ondanks de maatregelen om de exploitatie te verbeteren. Door het doorstorten van donaties bestemd voor de bouw van het Avonturenhuis en magazijn voor evenementenmaterialen in 2020 komt het resultaat deelneming wel positief uit.

### Financiële kaders van de Vereniging Scouting Nederland

In deze paragraaf worden de financiële parameters getoetst om aan de hand daarvan de financiële positie te beoordelen. Hierbij is de notitie 'Financiële kaders Vereniging Scouting Nederland 2015' leidend. In deze notitie wordt het financiële beleid van de vereniging beschreven en de diverse financiële parameters toegelicht.

De financiële parameters zijn:

- A. Omvang algemene reserve;
- B. Omvang eigen vermogen;
- C. Minimale solvabiliteit;
- D. Minimale liquiditeit.

#### A. Omvang algemene reserve

De omvang van de algemene reserve van het eigen vermogen dient minimaal gelijk te zijn aan de optelsom van:

- a) Het gemiddelde van de gerealiseerde totale lasten van de vereniging van de afgelopen drie jaar, verminderd met 50% van de gerealiseerde contributieopbrengsten van de afgelopen drie jaar. De omvang van de lasten zijn exclusief posten van de exploitaties en ScoutShop.

#### Gemiddelde totale lasten minus 50% contributieopbrengsten

(x € 1.000)

	2018	2019	2020	Totaal	Gemiddeld
Lasten	3.436	4.414	4.370	12.220	4.073
Contributie opbrengsten (50%)	1.209	1.242	1.317	3.768	1.256
	2.227	3.172	3.054	8.453	2.817

	2020	2019
Algemene reserve per 31-12	1.453	1.389
Norm: Gemiddelde lasten - 50% contributie afgelopen 3 jaar	2.817	2.487
De algemene reserve van het eigen vermogen zit per 31-12 onder de norm:	<b>-1.364</b>	

De algemene reserve is gestegen ten opzichte van 2019.

Aan dit criterium is in 2020 niet voldaan.

- b) Vermeerderd met het verschil tussen de gewenste hoogte van het calamiteitenfonds en de werkelijke grootte hiervan (onderdeel van bestemmingsreserve landelijke ledenactiviteiten):

	2020	2019
Gewenste omvang Bestemmingsreserve LLA (risico)	353	353
Bestemmingsreserve LLA (risico) per 31-12	297	374
Verschil calamiteitenfonds	-56	21
Norm: Gemiddelde lasten - 50% contributie afgelopen 3 jaar	2.817	
Verschil calamiteitenfonds	-56	
Subtotaal	2.761	
Algemene reserve per 31-12	1.453	
De algemene reserve van het eigen vermogen zit per 31-12	-1.420	

De gewenste omvang van het calamiteitenfonds wordt doorgaans berekend op basis van een risico-inschatting over een gewogen vierjaarsgemiddelde van de deelnemers- en medewerkersbijdragen. Voor de risico-inschatting wordt 20% gehanteerd. In 2020 zijn als gevolg van de COVID19-maatregelen nagenoeg alle landelijke evenementen geannuleerd. Omdat dit gevolgen zou hebben voor de berekening van de gewenste omvang is ervoor gekozen om de gewenste omvang gelijk te houden aan de omvang van 2019, namelijk 353.000 euro.

Aan dit criterium is in 2020 niet voldaan.

### B. Omvang eigen vermogen

De vereniging hanteert de gouden balansregel, waarbij vaste activa gefinancierd moeten kunnen worden met eigen vermogen. De omvang van het totale eigen vermogen (algemene reserves inclusief bestemmingsreserves) dient dan ook minimaal gelijk te zijn aan de boekwaarde van alle materiële en financiële vaste activa.

(x € 1.000)	2020	2019
Totaal eigen vermogen per 31-12, inclusief bestemmingsreserves:	4.557	5.230
Boekwaarde vaste activa per 31-12:	2.328	2.160

Aan dit criterium is voldaan.

### C. Solvabiliteit

Solvabiliteit is het totale eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal en geeft inzicht of de organisatie in staat is op langere termijn aan zijn verplichtingen te voldoen. Een algemeen gangbare norm is een solvabiliteit van 25 tot 30%. De vereniging heeft echter gekozen voor een hogere norm, namelijk minimaal 50%.

(x € 1.000)	2020	2019
Eigen vermogen per 31-12:	4.557	5.230
Balanstotaal per 31-12:	5.518	8.030
Solvabiliteit	83%	65%

Aan dit criterium is voldaan.

### D. Liquiditeit

Liquiditeit is de vlottende activa (minus voorraden) gedeeld door de vlottende passiva en geeft inzicht of de organisatie in staat is op korte termijn aan zijn verplichtingen te voldoen. In het algemeen is als de liquiditeitsratio van een organisatie hoger is dan 1 deze liquide. Om flexibel in te kunnen spelen op ontwikkelingen is de norm van de vereniging vastgesteld op minimaal 125% (1.25).

(x € 1.000)

Vlottende activa per 31-12:

Vorraden per 31-12:

Vlottende activa (minus voorraden) per 31-12:

Vlottende passiva per 31-12:

Liquiditeit

	2020	2019
Vlottende activa per 31-12:	3.190	5.870
Vorraden per 31-12:	981	1.021
Vlottende activa (minus voorraden) per 31-12:	2.209	4.849
Vlottende passiva per 31-12:	755	2.586
Liquiditeit	293%	188%

Aan dit criterium is voldaan.

### **Conclusie financiële positie**

De omvang van het eigen vermogen, de solvabiliteit en de liquiditeit voldoen, deels na correctie, aan de gestelde criteria. De omvang van de algemene reserve voldoet niet aan het betreffende criterium. Dat vindt onder andere zijn oorzaak in de toename van bestemmingsreserves welke ten laste van het resultaat en dus van de algemene reserve gaan. De omvang van de algemene reserve is desondanks nog altijd voldoende robuust om onverwachte incidentele tegenvallers op te vangen en daarmee de continuïteit van de operationele activiteiten te borgen.

## Investerings verenigingskampeertreinen 2020

### Scoutcentrum Buitenzorg



Het Koetshuis is gerenoveerd: het dak is vervangen, de muren zijn gerenoveerd en de klokkentoren is vernieuwd.



Na een inbraak met diefstal van materieel is met verzekeringsgeld en een crowdfundingactie nieuw materiaal aangeschaft.



Voor de medewerkers is nieuwe werkkleding aangeschaft.



### Kampeerterein Dwingeloo

Er is wifi aangelegd voor gebruik op het terrein en voor thuiswerken.



### Kampeerterein Eerde

Verbeterde wasgelegenheid voor de kampeersers.



### Kampeerterein Naaldenveld

vVrvanging van rioolpomp, onderhoud van de trekker, controle 34 brandblussers.

