

Financiën Scouting Nederland

Informatieavond landelijke raad

17 november 2021



Philip Komen
Penningmeester / Secretaris
Philip.Komen@scouting.nl

Aanwezigen

Ruud Moojen

Sven van Nieuwenhoven

Debbie Damen

Marieke Helmer

Jelmer Boter

Monique de Jonge

Pien Wishaupt

Rudolf van den Eventuin

Nanning Dijkstra

Lek- en IJsselstreek

Noord-Holland Noord

Noord-Veluwe / Flevoland

Maasdelta

Utrechtse Heuvelrug

Zuidoost Brabant

Westelijke Mijnstreek

Drie Rivieren Utrecht

Rond de Rotte

Philip Komen

Fedde Boersma

Penningmeester LB

Directeur SN

Aanleiding

Een belangrijk onderdeel van een vereniging vormen de financiën. De Landelijke Raad dan ook krijgt ieder jaar de begroting en jaarrekening van de vereniging ter goedkeuring voorgelegd.

Voor een goed begrip van deze stukken is kennis van de structuur van de vereniging, de onderlinge samenhang van de stukken en de financiële kaders nodig.

Vanavond zal ik de opzet en werking van de financiën van de vereniging toelichten en is er gelegenheid tot het stellen van (verdiepende) vragen. Het doel van vanavond is om jullie kennis over de financiële kant van de vereniging te vergroten.

Nadere informatie over de financiële spelregels staan in de [Financiële kaders Vereniging Scouting Nederland 2015](#)

Agenda

- 19:30 – 20:30** Doelstelling en structuur organisatie
Opbouw van jaarrekening & begroting
Accountant en Financiële commissie LR
Financiële kaders
- 20:30 – 20:45** Koffiepauze
- 20:45 – 21:55** Financiën in de praktijk
Vragen aan de hand van de Begroting 2022
- 21:55 – 22:00** Afronding

Doelstelling organisatie



Vereniging Scouting Nederland (SN / VSN)

De vereniging stelt zich ten doel het bevorderen van het Spel van Scouting in Nederland op grondslag van de ideeën van Lord Baden-Powell om daarmee een plezierige beleving van de vrije tijd te bieden aan meisjes en jongens, waardoor een bijdrage wordt geleverd aan de vorming van de persoonlijkheid.

stichting Scouting Nederland Fonds (SNF)

De doelstelling van het Scouting Nederland Fonds is het financieel ondersteunen van de Vereniging Scouting Nederland en continuïteit te garanderen bij eventuele calamiteiten. Het fonds genereert hiervoor enerzijds geld en waarborgt anderzijds dat voldoende vermogen aanwezig is om in geval van calamiteiten de vereniging te kunnen ondersteunen.



Scoutinglandgoed B.V. (SLZ)

Het Scoutinglandgoed B.V. heeft o.a. ten doel:

- *Het beheren en exploiteren van landgoederen waaronder begrepen, doch niet beperkt tot, het organiseren van en het zorgdragen voor dag- en verblijfsrecreatie en evenementen;*
 - *Het aanbieden van (educatieve en sportieve) activiteiten, waaronder begrepen, doch niet beperkt tot, trainingen en outdoor;*
 - *Het realiseren en in stand houden van de natuurwaarden op het landgoed;*
- en al hetgeen daarmee verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn, alles genomen in de ruimste zin van het woord.*



Structuur organisatie



Vereniging Scouting Nederland

- Bestuur = Landelijk Bestuur
- Algemene vergadering = Landelijke Raad: 2x per jaar
- Bestuursvergadering (minimaal) 7x per jaar
- ANBI (Algemeen Nut Beogende Instelling) & SBBI (Sociaal Belang Behartigende Instelling)
- Statuten (2015) en Huishoudelijk reglement Scouting Nederland (2020)

stichting Scouting Nederland Fonds

- Bestuur = Landelijk Bestuur vereniging
- Bestuursvergadering 3x per jaar
- ANBI (Algemeen Nut Beogende Instelling)
- Statuten Scouting Nederland Fonds (2006)



Scoutinglandgoed B.V.

- Twee aandeelhouders (50%-50%): vereniging SN en stichting SNF
- Directie Scoutinglandgoed legt verantwoording af aan aandeelhouders
- Algemene vergadering van Aandeelhouders 2-3x per jaar
- Aandeelhoudersovereenkomst Scoutinglandgoed B.V. en Gebruikersovereenkomst Scoutinglandgoed Zeewolde (2015)



Financieel kader voor de vereniging

De geldmiddelen van de vereniging worden (hoofdzakelijk) gevormd door:

- bijdragen van leden en begunstigers;
- subsidies en sponsorgelden;
- verkrijging krachtens schenking, legaat of erfstelling;

Financiële kaders voor de vereniging:

- alle niveaus (land, regio en groep) moeten er voor zorgen dat de kosten die het niveau maakt, ook door (contributie) inkomsten van dat niveau zijn afgedekt;
- de kosten van het landelijk niveau van de vereniging die samenhangen met haar voortbestaan, dienen primair uit contributies te worden betaald;
- de hoogte van de landelijke contributie moet samenhangen met de kosten en inspanningen van het landelijk niveau. De hoogte van de contributie wordt vastgesteld door de landelijke raad;
- (maatschappelijke) projecten, uitgevoerd met of zonder derde partij, worden door projectfinanciering of bijdragen uit fondsen gerealiseerd.

Inkomsten en uitgaven op hoofdlijnen



Inkomsten:

Contributie, Scoutshop, bijdragen derden

Uitgaven:

Personeelskosten, Scoutshop, apparaatskosten, activiteitenkosten

Inkomsten:

Beleggingsportefeuille, rente, loterijen, donaties

Uitgaven:

Bijdrage Scouting NL, regio's en groepen, beheerverg.



Inkomsten:

Evenementen, kampeeroovernachtingen, Avonturenhuis en Magazijn

Uitgaven:

Afschrijvingen, personeelskosten, huisvestingskosten, rentelasten



Deelexploitaties

Naast de inkomsten en uitgaven, heeft de vereniging twee deelexploitaties. Deze zijn kostendekkend:

Landelijke evenementen

- *Bijvoorbeeld: Scout-In, HIT, LSW, LSZW, Nawaka of contingent WSJ*
- Begroting, afdracht landelijk servicecentrum en calamiteitenfonds, onvoorzien
- Resultaat ten gunste / laste van de volgende editie
- Calamiteitenfonds

Verenigingsterreinen

- *Bijvoorbeeld: Naaldenveld, Gilwell Ada's Hoeve, Buitenzorg of Harderhaven*
- Exploitatie, investeringen en groot onderhoud uit (kampeer)tarieven
- Resultaat ten gunste / laste van bestemmingsreserve
- Noodfonds kampeerterreinen

Welke financiële stukken zijn er?

Landelijke raad december

- Prognose (lopende jaar)
- Begroting Scouting Nederland / Jaarplan (volgend jaar): ter vaststelling
- Advies financiële commissie LR bij begroting VSN: ter informatie
- Begroting Scoutinglandgoed B.V. (volgend jaar): ter informatie

Landelijke raad juni

- Jaarverslag vereniging Scouting Nederland incl. jaarrekening (vorig jaar) *: ter vaststelling
- Advies financiële commissie LR bij jaarverslag VSN: ter informatie
- Jaarverslag Scouting Nederland Fonds (vorig jaar) *: ter informatie
- Jaarverslag Scoutinglandgoed B.V. (vorig jaar) *: ter informatie

* = inclusief accountantsverklaring

Een kijkje achter de schermen: begroting

Het opstellen van de begroting bestaat uit een aantal stappen:

- In de zomer bespreekt het Landelijk Bestuur kaders voor de begroting met de directeur;
- De landelijke teams gaan in gesprek over de plannen van het komende jaar; het resultaat hiervan wordt vastgelegd in het Activiteitenplan;
- De financiële consequenties van de plannen en de algemene planning worden in kaart gebracht door team financiën;
- In de bestuursvergadering van september ligt een eerste versie van de begroting voor;
- Begin oktober wordt de begroting besproken met de financiële commissie van de LR;
- In de bestuursvergadering van oktober ligt de definitieve versie van de begroting;
- De landelijke raadsleden bespreken de begroting met de regio, kunnen regiovragen stellen ter verduidelijking;
- De begroting staat ter vaststelling op de agenda van de Landelijke Raad van december.

Accountantscontrole (artikel 37.3 statuten)

Het financieel jaarverslag dient vergezeld te zijn van een verklaring van een registeraccountant omtrent de getrouwheid en aan de landelijke raad ter goedkeuring te worden voorgelegd.

De jaarrekening van vereniging Scouting Nederland, stichting Scouting Nederland Fonds en Scoutinglandgoed B.V. worden voorzien van een accountantsverklaring van HZG accountants.

Het doel van de accountantsverklaring is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat.

Vier soorten verklaringen zijn mogelijk:

- goedkeurende accountantsverklaring;
- accountantsverklaring met beperking;
- accountantsverklaring met oordeelonthouding;
- afkeurende accountantsverklaring.

Financiële commissie LR (artikel 81 HHR)

De Financiële commissie heeft als taak het adviseren van de landelijke raad over het goedkeuren van de balans en de staat van baten en lasten (jaarrekening) en het vaststellen van de begroting.

De Financiële commissie bespreekt de begroting (met de daarbij behorende voorstellen) en de jaarrekening met de penningmeester van Scouting Nederland.

Leden van de commissie (november 2021):

- Frank de Krom – voorzitter (regio Hart van Brabant)
- Leanne de Boer – lid (regio Eindhoven)
- Ruud Moojen – lid (regio Lek- en IJsselstreek)
- Edy Bruinooge – lid (waterwerk)

Email: financielecommissie@scouting.nl

Opbouw balans vereniging Scouting Nederland

ACTIVA

Vaste activa

Gebouwen en terreinen

Inventaris & apparatuur

Financiële vaste activa

Deelneming Scoutinglandgoed

Vlottende activa

Vorraden

Vorderingen en overlopende activa

Geldmiddelen

PASSIVA

Eigen vermogen

Algemeen

Bestemmingsreserves

Voorzieningen

Voorzieningen (onderhoud LSC, terreinen)

Langlopende schulden

Leningen verenigingsterreinen

Kortlopende schulden

Crediteuren

Overige schulden en overlopende passiva

Koffiepauze



Vragen?



Vragen - 1

- Hoe zijn de personeelskosten opgebouwd? Voor welke kosten geldt het uitgangspunt dat *“de kosten van het landelijk niveau van de vereniging die samenhangen met haar voortbestaan, dienen primair uit contributies te worden betaald”*?
- Welke kosten worden betaald van de (meerjarige) bijdrage van de Postcodeloterij? Zijn dit essentiële kosten die nodig zijn om de vereniging draaiend te houden? Wat zijn de gevolgen voor de dienstverlening als deze bijdrage wegvalt?
- Waarom worden de opbrengsten van de verhuur van materialen uit het magazijn binnen de administratie van de Scoutinglandgoed BV geboekt? Draagt de BV ook zorg voor vervanging of aanschaf van nieuwe materialen?
- Het meningsvormende gedeelte gaan over kamperen, de indruk uit de vragen is dat voorgesteld wordt om vanuit de contributie een bijdrage te leveren aan de verenigingsterreinen om de overnachtingsprijzen te drukken. Hoe verhoudt zich dit tot het uitgangspunt van een deelexploitatie, waarbij verenigingsterreinen zelf verantwoordelijk zijn voor de balans tussen uitgaven en inkomsten?
- De contributie-inkomsten op de begroting zijn gebaseerd op de ledenaantallen. Als het opstellen van de begroting al in juli start, van welke ledenaantallen wordt dan uitgegaan?
- Hoe werkt het systeem van de indexatie van de contributie met de CPI en wat is de reden van de uitgestelde extra verhoging met 1% van vorig jaar?

Vragen - 2

- In de begroting staat bij de resultaatbestemmingen (in de kolom van de jaarrekening over 2020) een bestemming van -63k en een onttrekking van 156k bij de landelijke ledenactiviteiten. Wat is de achtergrond van deze cijfers?
- Wat zijn de gevolgen van het stopzetten van de Scoutingloterij voor de begroting. Welke budgetten zijn bijgesteld als gevolg van de dalende inkomsten. Waarom staat de Grote Clubactie niet op de begroting van de vereniging?
- In het advies van de financiële commissie staat dat het verwacht verlies van het SLZ verrekend wordt met de bestemmingsreserve - hoe werkt dit? Is de begroting van het SLZ in lijn met de meerjarenbegroting?
- Voor wat voor kosten is de post reservering voor toekomstige investeringen in het LSC bedoeld? Tot welk bedrag wordt deze reservering aangevuld? Wat gebeurt er met deze post als het LSC wordt afgestoten en er een nieuw LSC in Zeewolde wordt gebouwd?
- De begroting 2022 is gebaseerd op een jaar met de normale planning van landelijke evenementen. Gezien de huidige corona-maatregelen: is dit nog een realistische aanname en welk risico loopt de vereniging hierin?
- Wat gebeurt er als verenigingsterreinen (a.g.v. corona) minder inkomsten hebben en een lening hebben uitstaan bij het Scouting Nederland Fonds. Moeten zij de aflossing later inhalen of wordt de terugbetalingstermijn verlengd?
- Welk bedrag wordt verwacht als opbrengst bij de verkoop van het LSC in Leusden? Wat is het minimale bedrag dat de vereniging wil ontvangen?

Begroting 2022 – baten (pagina 74)



(in duizenden euro's)

Baten

Contributie opbrengst
ScoutShop
Advertenties
Opbrengst rente en vermogen
Bijdragen Scouting Nederland Fonds
Bijdragen derden
Diverse baten

Inkomsten verenigingsterreinen
Inkomsten landelijke evenementen
Inkomsten materiaalfonds Zeilschool/Gilwell
Inkomsten materiaalbeheer
Inkomsten afgesloten projecten
Inkomsten Nationale Scoutingloterij

Totaal van de baten

Begroting 2022

Begroting 2022	Begroting 2021	Prognose 2021	Werkelijk 2020
2.808	2.664	2.664	2.633
1.900	1.750	1.870	1.803
40	36	40	35
-	6	-	-1
100	208	208	208
500	500	500	500
30	30	30	728
5.378	5.194	5.312	5.906
700	700	457	315
1.886	607	99	77
-	-		6
-	-		7
26	25	200	17
-	588	334	296
2.612	1.920	1.090	718
7.990	7.114	6.402	6.624



Begroting 2022 – lasten (pagina 74)



(in duizenden euro's)

Lasten

Personeelskosten
ScoutShop incl. vennootschapsbelasting
Afschrijving
Afwaardering Voorraad ScoutShop
Dotatie voorziening groot onderhoud
Kosten accommodatie
Apparaatskosten
Activiteitenkosten
Diverse lasten
Kosten Scouting Magazine
Incidentele lasten/ onvoorzien
Afschrijving St. Walrick nieuwbouw
Kosten Verenigingsterreinen (Bestemmingsreserve Verenigingsterreinen)
Uitgaven verenigingsterreinen
Uitgaven landelijke evenementen
Uitgaven materiaalbeheer
Uitgaven materiaalfonds Zeilschool/Gilwell
Kosten afgesloten projecten
Uitgaven Nationale Scoutingloterij

Begroting 2022

Begroting 2022	Begroting 2021	Prognose 2021	Werkelijk 2020
2.184	2.061	2.160	2.111
1.750	1.600	1.695	1.774
89	94	64	33
-			139
10	10	10	10
71	63	67	48
767	685	723	693
180	267	199	157
20	20	281	1.075
240	240	240	243
20	20	20	-
5.331	5.060	5.459	6.283
-	-	-	53
-	-	-	24
700	700	457	500
1.886	607	99	249
-	-		18
-	-		7
26	25	200	17
-	588	334	296
2.612	1.920	1.090	1.164
7.943	6.980	6.549	7.447
-25	-67	5	174
22	67	-250	-649

Totaal van de lasten

Resultaat deelnemingen

Exploitatiesaldo



Begroting 2022 – bestemmingen (pagina 75)



(in duizenden euro's)

Begroting 2022

	Begroting 2022	Begroting 2021	Prognose 2021	Werkelijk 2020
Resultaatbestemming				
Bestemmingen				
Bestemmingsreserve landelijke ledenactiviteiten				-63
Bestemmingsreserve materiaalfonds Zeilschool/ Gilwell				-21
Bestemmingsreserve Verenigingsterreinen			-50	-54
Bestemmingsreserve LSC			-50	-17
Bestemmingsreserve materiaalbeheer				-
Bestemmingsreserve Groei & Dienstverlening				-50
Bestemmingsreserve Opstellen Scoutinglandgoed				-240
Bestemmingsreserve aanloopverliezen Scoutinglandgoed				-174
Bestemmingsreserve algemeen				-185
Onttrekkingen				
Bestemmingsreserve landelijke ledenactiviteiten				156
Bestemmingsreserve materiaalfonds Zeilschool/ Gilwell				21
Bestemmingsreserve Voorraadrisico's ScoutShop				-
Bestemmingsreserve 'In veilige handen'				-
Bestemmingsreserve Groei & Dienstverlening				-
Bestemmingsreserve Verenigingsterreinen				266
Bestemmingsreserve materiaalbeheer			96	12
Bestemmingsreserve aanloopverliezen Scoutinglandgoed	25	67	103	-
Bestemmingsreserve Opstellen Scoutinglandgoed			175	1.062
Exploitatie saldo na mutatie bestemmingsreserves	47	134	24	64



Bedankt!

Deze informatie is na te lezen in de notitie:

Financiële kaders van de Vereniging Scouting Nederland 2015

Vragen per email:

Financiële commissie: financielecommissie@scouting.nl

Philip Komen: philip.komen@scouting.nl