

Infoblad 9.2

BEGROTING

Op dit infoblad vind je informatie over de volgende onderwerpen:

- [Opstellen van de begroting](#)
- [Kostenplaatsen](#)
- [Kosten](#)
- [Opbrengsten](#)
- [Meer informatie](#)
- [Bijlage rekeningschema](#)

Voor het beheren van een terrein is het belangrijk jaarlijks een begroting op te stellen. Je weet dan wat je kunt uitgeven en kunt ook rekening houden met grote uitgaven waarvoor je moet sparen. Bij het beheren van kampeerterrinen, zeker in het geval er voorzieningen aanwezig zijn, is het niet verstandig het 'schoenendoosprincipe' toe te passen. De begroting geeft je ook de mogelijkheid om een reële overnachtingprijs te bepalen. Die prijs is gebaseerd op alle uitgaven die met het beheer van een terrein samenhangen.

Opstellen van de begroting

Voor het opstellen van de begroting is de penningmeester van het kampeerterrein verantwoordelijk. Deze krijgt de gegevens vaak aangeleverd van diverse mensen binnen het team die ieder verantwoordelijk zijn voor een onderdeel, zoals bosonderhoud, programma en kampeerstaf. Het opstellen van de begroting levert de eerste keer wat meer werk op, maar na het vaststellen, hoef je doorgaans ieder jaar alleen maar bij te stellen. Over het algemeen is er sprake van een jaarbegroting die loopt van januari tot en met december. Deze zal in het najaar opgesteld moeten worden, als de afrekening van het merendeel van de overnachtingen heeft plaatsgevonden. Voor het begin van het nieuwe jaar moet deze begroting zijn goedgekeurd door het bestuur van het terrein. Bij de verenigingsterreinen wordt de begroting voorgelegd aan het Team Kampeerterrinen en het hoofd Service en Beheer.

Kostenplaatsen

Een begroting is opgebouwd uit een groot aantal kostenplaatsen. Er wordt onderscheid gemaakt tussen kosten en opbrengsten. Kosten en opbrengsten worden onderverdeeld in diverse onderdelen. Een voorbeeld daarvan vind je in de bijlage: het rekeningschema van de verenigingsterreinen.

Kosten

Aan de kant van de kosten staat alles begroot dat geld kost. Je kunt een onderverdeling maken in salarissen, afschrijvingen, verzekeringen en belastingen, huisvestingskosten, organisatiekosten, dotaties en diverse lasten. Een aantal van deze posten wordt hieronder toegelicht.

Afschrijvingen

Investeringen, zoals de aanschaf van duurzame goederen of grote uitgaven voor onderhoud, worden afgeschreven, waardoor je het geïnvesteerde bedrag weer 'terugverdiend'. Op aankoop van grond wordt niet afgeschreven, omdat dit haar waarde behoudt. Afschrijvingen worden bepaald aan de hand van de economische levensduur van een goed.



Bij Scouting Nederland hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen:

- | | |
|---------------------------------|---------|
| • grond | 0 |
| • gebouwen van steen | 25 jaar |
| • gebouwen van hout | 15 jaar |
| • verbouwingen, groot onderhoud | 10 jaar |
| • installaties | 10 jaar |
| • inventaris | 5 jaar |
| • automatisering | 3 jaar |
| • boten | 10 jaar |

Wordt bijvoorbeeld iets aangeschaft als inventaris voor € 5.000 dan zal er ieder jaar in de exploitatie een bedrag van € 1.000 worden opgenomen onder de afschrijvingen.

Inventaris wordt als investering gezien als de kosten boven de duizend euro liggen.

Verzekeringen/belastingen

Onder deze post begroot je de kosten die samenhangen met de afgesloten verzekeringen op het terrein (infoblad 9.7) en de uitgaven voor belastingen. Het gaat dan bijvoorbeeld om toeristenbelasting (infoblad 9.4), WOZ, reinigingsrecht en zuiveringslasten.

Huisvestingskosten

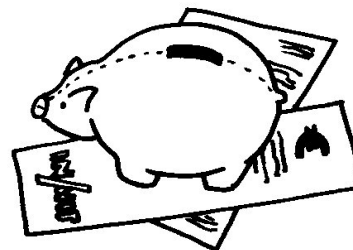
De posten die hieronder vallen, zijn zeer uitgebreid. Afhankelijk van de voorzieningen op het terrein kun je hier meerdere posten opvoeren. Om inzichtelijk te houden welke kosten met de diverse voorzieningen op het terrein samenhangen, is het verstandig een onderverdeling aan te brengen. Het gaat hierbij om kosten voor de diverse nutsvoorzieningen, huur van gebouwen of terreinen, kosten die samenhangen met het onderhoud van terrein, gebouwen of vaartuigen, kosten voor vergunningen, schoonmaakkosten, vuilafvoer en aankoop van pionierhout.

Organisatiekosten

De organisatie van een terrein brengt kosten met zich mee, die onder deze post terug te vinden zijn. Het gaat hierbij om vergaderkosten, kosten voor telefoon en internet, porti, reis- en verblijfkosten en kosten voor PR en drukwerk.

Dotaties

Sommige grote uitgaven in de toekomst kun je voorzien. Het is dan verstandig hiervoor te sparen. In de exploitatie kun je hiervoor diverse reserveringsposten opnemen, die onder de noemer 'dotaties' zijn terug te vinden op de begroting. Zodra de investering gedaan moet worden, financier je deze met het opgebouwde bedrag. Je kunt hierbij kiezen uit een geormerkte reservering, bijvoorbeeld het sparen voor een toiletgebouw, of een algemene reservering voor grote uitgaven in de toekomst. Hierbij kun je denken aan reservering voor boten of machines.



Een bijzondere reservering is die voor groot onderhoud. Het onderhoud van gebouwen brengt soms aanzienlijke kosten met zich mee. Denk hierbij aan het vernieuwen van daken of vloeren en schilderwerkzaamheden. Ieder beheerteam stelt voor het terrein een meerjarig onderhoudsplan op (infoblad 6.3). Het is verstandig om hiervoor een voorziening te hebben waar je jaarlijks een bedrag in opneemt. Deze bedragen komen dan ten laste van de exploitatie van het terrein.

Diverse lasten

Hieronder vallen kosten als de contributie voor de labelterreinen, kosten die je maakt voor de inkoop van een winkelvoorraad en aanschaf van spelmateriaal.

Opbrengsten

Aan de opbrengstenkant van de begroting staan alle bedragen waarvan je in alle redelijkheid verwacht, dat deze in het begrotingsjaar binnenkomen. De te verwachten inkomsten moeten minimaal gelijk zijn aan de kosten. Is dit niet het geval, dan moet je bezuinigen op de kosten, of moet je de kampprijs bijstellen. De opbrengsten kun je onderverdelen in kampgelden, verhuur van gebouwen, verhuur van vaartuigen en de overige opbrengsten.

Kampgelden

Op veel terreinen wordt een onderscheid gemaakt in kampprijs voor scouts en niet-scouts. Omdat uit de afrekening ook bedrijfsinformatie kan komen, is het verstandig deze ook in de begroting apart op te nemen. Zorg wel voor een reële schatting, gebaseerd op ervaringsgegevens uit voorgaande jaren. Vaak kun je al op grond van de reserveringen die je in het najaar boekt, een prognose doen over de verwachte inkomsten van het volgende jaar.

Verhuur gebouwen en boten

Op terreinen met veel gebouwen wordt er vaak voor gekozen de opbrengsten van verhuur apart op te nemen. Hierdoor kun je eenvoudiger onderzoeken of de gebouwen kostendekkend zijn, bijdragen aan een positief saldo van het terrein of vooral geld kosten. Vaak kun je al op grond van de boekingen in het najaar, een prognose doen voor de verwachte inkomsten van het volgende jaar. Op terreinen met vaartuigen wordt ook de opbrengst uit de verhuur vaak apart begroot. Hierdoor kan eenvoudiger de keus gemaakt worden of het bijvoorbeeld wel rendabel is om zeilboten of kano's te verhuren.

Diverse opbrengsten

Hier is een onderverdeling in posten te vinden van de diverse opbrengsten die afkomstig zijn uit andere middelen dan verhuur van gebouwen en terreinen. Zijn er douches met munten dan kun je de opbrengst apart begroten om hiermee de afschrijving en het waterverbruik te betalen. Heft de gemeente toeristenbelasting, dan is het verstandig de ontvangen belastingen apart op te nemen. Verkoop uit de winkel, verhuur van spelmateriaal en pionierhout kun je apart noemen. Ook te verwachten inkomsten uit subsidies staan in de begroting vermeld.

Meer informatie

Module Financiële administratie

www.scoutshop.nl

Infoblad 9.2 bijlage
Rekeningschema

Exploitatie			
Kosten		Opbrengsten	
040	Salarissen	080	Opbrengsten
4001	Salarissen	8000	Opbrengst kampgeld leden
4002	Sociale lasten/overh.toes	8001	Opbrengst kampg. niet-led
4003	Aanvulling WAO		
4005	Pensioenpremies	083	Verhuur gebouwen
4006	Ontvangen ziekengeld		
4009	Overige personeelskosten	8301	Verhuur gebouw A. leden
		8302	Verhuur gebouw A niet-led
041	Afschrijvingen	8303	Verhuur gebouw B leden
		8304	Verhuur gebouw B niet-led
4101	Afschrijving gebouwen	8305	Verhuur gebouw C leden
4102	Afschrijving verbouw/inr.	8306	Verhuur gebouw C niet-led
4104	Afschrijving buit. onderh	8307	Verhuur gebouw D leden
4105	Afschrijving inventaris	8308	Verhuur gebouw D niet-led
4106	Afschrijving kampeermat.	8309	Verhuur gebouw E leden
4107	Afschrijving boten	8310	Verhuur gebouw E niet-led
4108	Afschrijving machines		
		084	Verhuur vaartuigen
042	Verzekeringen/Belastingen		
		8409	Verhuur boten
4220	Verzekeringen		
4221	Belastingen	085	Diverse opbrengsten
4222	Toeristenbelasting		
4224	Reinigingsrecht	8503	Opbrengst toeristenbelast
		8504	Opbrengst douche
043	Huisvestingskosten	8505	Aanleg passanten
		8506	Opbrengst vuilafvoer
4331	Gas/ verwarming	8507	Opbrengst verh.kampeermat
4333	Water	8508	Opbrengst verh. Pionierma
4334	Elektra	8509	Verhuur
4340	Huur gebouw/ terrein	8511	Verkopen (Scout)Shop
4341	Onderhoud gebouw	8512	Opbrengst annulering
4342	Onderhoud terrein	8513	Subsidies
4343	Aankoop pionierhout	8514	Diverse opbrengsten
4344	Onderhoud boten	8515	Opbr. vrij won. Dienstwon
4345	Schoonmaakkosten	8521	Opbrengst A
4348	Vuilafvoer	8522	Opbrengsten B
4349	Aanschaf gereedschap	9500	Opbrengst Rente
4350	Reparaties onderh.invent.		
4351	Diverse huisvestingskost.		
4352	Kosten vergunningen		

044	Organisatiekosten		
4401	Portikosten		
4402	Telefoon		
4403	Kantoorkosten		
4404	Propaganda/ drukwerk		
4405	Contributie bijdr. abon.		
4407	Geschenk/ attenties/ repr		
4410	Reis/verblijfskst. beheer		
4415	Overige kampkosten		
4420	Beheersgroepenkst/ vergad		
048	Dotaties		
4801	Res. ond. terr. en geb.		
4802	Res. machines		
4803	Res. boten		
4804	Res. exploitatietekort		
049	Diverse lasten		
4900	Diverse lasten		
4901	Afdracht labelterreinen		
4902	Inkopen (Scout)Shop		
4903	Inkopen A		
4904	Inkopen B		