

Financiën Scouting Nederland

Informatieavond landelijke raad

16 november 2023



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

Aanwezigen

Daphne de Kort

Ruud Moojen

Jelmer Boter

Edy Bruinooge

Marieke Helmer

Rudolf van den Eventuin

Edwin Bax

Frank de Krom

Thijs van den Boom

Hart van Brabant

Lek- en IJsselstreek

Utrechtse Heuvelrug

Waterwerk

Maasdelta

Drie Rivieren Utrecht

Noord-Holland Noord

Hart van Brabant

Eindhoven

Philip Komen

Bart van Bree

Alice Ogink

Fedde Boersma

Onno Nijhof

Penningmeester LB

Kandidaat Penningmeester

Kandidaat Algemeen bestuurslid

Directeur VSN

Clustermanager ondersteuning



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 jouw kennis over de financiële werking van de vereniging te vergroten, zodat je op vlieghoogte bent in de regioraad, Landelijke Raad en/of bij het stellen van de goede regiovragen.

Er wordt geen verslag van deze bijeenkomst gemaakt, de presentatie wordt achteraf op het internet geplaatst en gedeeld.

Nadere informatie over de financiële spelregels staan in de [Financiële kaders Vereniging Scouting Nederland 2022](#).

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 – 21:45** **Financiën in de praktijk**
Toelichting aan de hand van de Begroting 2024
- 21:45 – 22:00** **Vragen**

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 (juni 2023)

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 (begroting 2024)



Inkomsten (5864k€):

Contributie (55%), Scoutshop (34%), bijdragen derden (10%)

Uitgaven (5827k€):

Personeelskosten (47%), Scoutshop (32%), apparaatskosten (12%), activiteitenkosten (3%)

Inkomsten (526k€):

Rente (24%), beleggingsportefeuille (38%), loterijen (8%), donaties (6%)

Uitgaven (388k€):

Regio's en groepen (30%), Bijdrage Scouting NL (26%), loonkosten (9%)



Inkomsten (482k€):

Evenementen, kampeervernachtingen, Avonturenhuis en Magazijn

Uitgaven (707k€):

Afschrijvingen (29%), huisvesting (24%), uitbestede werkzaamh. (15%), rentelasten (15%)



Deeexploitaties

Naast de inkomsten en uitgaven, heeft de vereniging twee deeexploitaties. Deze zijn kostendekkend. Bij deeexploitaties gelden de volgende aandachtspunten:

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

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 2023**):

- Leanne de Boer – voorzitter (regio Essnlaand)
- 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

Kengetallen (1/2)

Omvang algemene reserve (2021)

- het gemiddelde van de gerealiseerde totale lasten van de landelijke organisatie van de afgelopen 3 jaar verminderd met 50% van de gerealiseerde contributieopbrengsten van de afgelopen 3 jaar;
- vermeerderd met het verschil tussen de gewenste hoogte van het calamiteitenfonds en de werkelijke grote hiervan (onderdeel van bestemmingsreserve landelijke ledenactiviteiten).

Omvang eigen vermogen

De omvang van het totale eigen vermogen (algemene reserves inclusief bestemmingsreserves) dient minimaal gelijk te zijn aan de boekwaarde van de vaste activa (gebouwen, terreinen, inventaris, etc.) van de vereniging.

Kengetallen (2/2)

Minimale solvabiliteit

Solvabiliteit is de verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen. De vereniging hanteert 50% als gewenste minimale solvabiliteit.

Minimale liquiditeit

Liquiditeit is de verhouding tussen de vlottende activa (incl. liquide middelen – voorraden) en de kortlopende schulden. De vereniging gaat uit van een waarde van 1,25 (125%) als gewenste minimale liquiditeit.

Koffiepauze



Belangrijkste mutaties in de begroting VSN 2024

- Ledenaantallen: 2023: 117.524; 2024: 115.916 – lichte daling aantal leden (p. 129)
- Landelijke contributie: 2023: € 25,35; 2024: € 27,90 – indexatie met CPI (+10%) + afronding op € 0,05 (p. 122)
- Personeelskosten: 2023: € 2.333k; 2024: € 2.723k – vanwege CAO Sociaal Werk (p. 123)
- Kosten accommodatie: 2023: € 91k; 2024: € 63k – nieuwe huisvesting Zeewolde (p. 130)

- Scouting Magazine: 2023: € 221k; 2024: € 160k – nieuwe (digitale) opzet (p. 126)
- Landelijke evenementen: 2023: 7.665k; 2024: 578k – vanwege WSJ2023 en inflatie (p. 131)
- Verenigingsterreinen: 2023: €579k; 2023: € 732k – indexering kosten, groei overnachtingen (p. 131)

Ongewijzigd

- Scoutshop: 2024: € 2.000k / € 1.750k;

Vragen

- Presentatie: de statuten zijn in 2022 opnieuw vastgesteld in de LR. Waarom zijn de statuten nog niet gepasseerd bij de notaris?
- Pagina 122: kun je de wijze waarop de contributie wordt berekend (indexatie met CPI) nader toelichten?
- Pagina 124: wat wordt er bedoeld met de zin: *“Een meer flexibele inzet van personeel zal ook in 2024 gecontinueerd worden.”*?
- Pagina 130: waarom zijn de overige kosten accommodatie toegenomen; wat valt er onder deze kosten?
- Pagina 120: is al meer bekend over het effect op de exploitatie van: *“met ingang van 1 januari 2023 de volledige exploitatie van de ScoutShop en van de verenigingsterreinen met btw belast zal worden”*?
- Presentatie: de contributie wordt ieder jaar geïndexeerd met de CPI (conform de financiële kaders), maar de kostenontwikkeling is vooral afhankelijk van de CAO-ontwikkeling; is er een buffer of voorziening om dit verschil te dempen?
- Presentatie: welke verschillende mogelijkheden zijn er om een te verwachten begrotingstekort vanaf 2025 te kunnen opvangen?

Vragen?



Bedankt!

Deze informatie is na te lezen in de notitie:

Financiële kaders van de Vereniging Scouting Nederland 2022

Vragen per email:

Financiële commissie: financielecommissie@scouting.nl

tot 9 dec 2023: **Philip Komen** - philip.komen@scouting.nl

vanaf 9 dec 2023: **Bart van Bree** - bart.van.bree@scouting.nl

