

6. Financiën en beheer 2025

Het landelijk bestuur vraagt de landelijke raad:

- a. De begroting 2025 van de Vereniging Scouting Nederland en de hierbij behorende Nota van toelichting goed te keuren, inclusief het contributiebedrag van € 29,00 per lid.
- b. Kennis te nemen van het advies van de Financiële Commissie over de begroting Vereniging Scouting Nederland 2025.
- c. Kennis te nemen van de begroting en toelichting Scoutinglandgoed BV 2025.
- d.



6.a Nota van toelichting en begroting Vereniging Scouting Nederland 2025

Het landelijk bestuur vraagt aan de landelijke raad de begroting 2025 goed te keuren, inclusief het contributiebedrag van € 29,00 per lid.

Toelichting op de prognose 2024 en de begroting 2025

Inleiding

Het landelijk bestuur biedt de landelijke raad hierbij de prognose 2024 ter informatie en de begroting 2025 ter goedkeuring aan. Deze begroting vormt een geheel met het activiteitenplan 2025 en is afgeleid van het meerjarenbeleid 2024 - 2025. De landelijke raad heeft dit meerjarenbeleid in juni 2023 vastgesteld. De begroting en het activiteitenplan zijn tot stand gekomen na afstemming met de verschillende landelijke teams.

Bij het opstellen van de begroting 2025 is zoals gebruikelijk uitgegaan van de begrotingssystematiek die in 2004 is opgezet en waarvan een deel is vastgelegd in de financiële kaders van de vereniging. In deze systematiek wordt uitgegaan van een jaarlijkse kostenstijging, gelijk aan de consumentenprijsindex (CPI) van het voorafgaande jaar (2024 + 3,8%). Daarnaast is één van de uitgangspunten, dat de basis verenigingsondersteuning betaald wordt uit de ontvangen contributie en dat we extra activiteiten financieren met gelden van derden (zoals de bijdrage Nationale Postcode Loterij, de bijdrage Scouting Nederland Fonds en projectsubsidies).

Omwille van de transparantie en het inzicht in de financiën van de Vereniging, zijn de baten en lasten in de begroting opgesplitst in dat wat betrekking heeft op de reguliere exploitatie van de Vereniging en dat van de diverse deelexploitaties, zoals de verenigingsterreinen, landelijke evenementen en projecten.

Organisatiestructuur

In 2023 heeft een aanpassing in de aansturing en structuur van de landelijke organisatie plaatsgevonden. Alle landelijke teams zijn ondergebracht in het cluster inhoud of het cluster bedrijfsvoering, ieder aangestuurd door een clustermanager. In de tweede helft van 2024 is de vervolgslog gemaakt, waarbij de dienstverlening aan groepen en regio's vanuit cluster inhoud integraal gaat plaatsvinden en niet per team. Ook is een splitsing gemaakt tussen (structurele) basisondersteuning en (projectmatige) product- en beleidsontwikkeling. De opstelling van personeelskosten, de apparaatskosten en de activiteitenkosten zijn aangepast aan deze nieuwe structuur om de begroting aan te laten sluiten bij de nieuwe organisatie en de weergave in het Activiteitenplan 2025. Eén en ander wordt onder het hoofdstuk Begroting 2025 nader toegelicht.

Verhuizing naar Zeewolde

Op 1 mei 2024 is het nieuwe kantoor in Zeewolde in gebruik genomen. In de opstelling van de begroting zijn, net als bij de begroting 2024, alle kosten die samenhangen met huisvesting voortaan ondergebracht bij accommodatiekosten. Bij het maken van de begroting is een inschatting gemaakt wat de kosten van het nieuwe pand zullen zijn, op basis van de eerste ervaringen in 2024. Met de verplaatsing van de standplaats is ook de reiskostenregeling voor personeel aangepast. De hogere

reiskosten zijn verwerkt in de begroting en prognose. Eén en ander wordt onder het hoofdstuk Begroting 2025 nader toegelicht.

Nieuwe ledenadministratie Scouts Online 3.0

In december 2023 heeft het landelijk bestuur besloten om te stoppen met de eigen ontwikkeling van de ledenadministratie Scouts Online en met inzet van partners een ledenadministratiesysteem op te zetten op het platform van Salesforce. De steeds grotere beveiligingsrisico's en de daarmee samenhangende eisen én de krapte op de arbeidsmarkt om eigen ontwikkelaars in dienst te hebben, waren aanleiding voor dit besluit. De kosten voor een nieuw systeem worden gedekt door besparing op personeelskosten. In de begroting 2024 was hiermee nog geen rekening gehouden. De nieuwe situatie is in de begroting 2025 verwerkt.

Prognose 2024

Bij het opstellen van de begroting 2024 gold het uitgangspunt dat deze afgesloten wordt met een batig saldo. De huidige prognose gaat uit van een tekort van € 5.000. Er werd gestreefd naar een batig saldo om te kunnen voldoen aan de parameter Algemene reserve in de financiële kaders van de vereniging¹. Dit is noodzakelijk om als vereniging voldoende buffer te hebben als door calamiteiten in de toekomst een deel van de verenigingsactiviteiten stil komt te liggen, maar de kosten niet vermeden kunnen worden.

In 2024 is de nieuwbouw van het kantoor in Zeewolde gerealiseerd en is de ondersteuningsorganisatie verhuisd. In de begroting 2024 werd hier rekening mee gehouden en is een inschatting gemaakt van de financiële gevolgen van een nieuw gebouw. De verhuizing was op 1 mei afgerond. Door de verhuizing zijn een aantal personeelsregelingen aangepast. Dit heeft onder andere tot gevolg dat de kosten voor woon-werkverkeer zijn toegenomen.

Vlak na het vaststellen van de begroting 2024 heeft het landelijk bestuur besloten om te stoppen met de eigen ontwikkeling van het ledenadministratiesysteem Scouts Online (SOL 2.0). De landelijke raad is rond de besluitvorming uitgebreid geïnformeerd over de reden van het besluit en de financiële gevolgen. Als gevolg van het besluit vindt een verschuiving plaats van personeelskosten naar licentie- en afschrijvingskosten. Het besluit heeft in 2024 deels geleid tot dubbele kosten omdat een deel van het personeel niet direct kon afvloeien. Op termijn worden deze kosten bespaard door invoering van het nieuwe systeem.

Ondanks alle nieuwe ontwikkelingen is de dienstverlening naar de groepen en de vereniging in 2024 doorgezet en zijn stappen gezet in de realisatie van de doelen van het meerjarenbeleid. Op activiteitenkosten vindt een onderbesteding plaats, onder andere bij team ICT, omdat de beschikbare tijd voornamelijk in het project Scouts Online 3.0 is gestoken. Ook bij Spel zijn minder kosten gemaakt dan begroot en bij Scouting Academy zijn de niet begrote opbrengsten uit trainingen verrekend met het activiteitenbudget.

¹ <https://www.scouting.nl/assets/uploads/doorzoekbareBestanden/Financieel%20C3%ABle-kaders-Vereniging-Scouting-Nederland-2022.pdf>

Het Scoutinglandgoed had voorzien dat ook in 2024 nog met een tekort geëindigd zou worden, zoals ook bleek uit de meerjarenraming. Dit tekort zal naar alle waarschijnlijkheid hoger uitvallen dan begroot omdat door discussies met gemeente en Staatsbosbeheer een aantal potentiële grote evenementen weggevallen zijn. In de prognose van het Scoutinglandgoed is het negatieve exploitatieresultaat voor 2024 - € 242.000. De helft hiervan komt voor rekening van Scouting Nederland en dit wordt verrekend met de daarvoor gevormde bestemmingsreserve.

De groei in ledenaantal die tijdens en vlak na de coronaperiode was ingezet, is in 2024 overgegaan in een ledendaling.

In de jaarrekening 2024, die in juni 2025 zal worden aangeboden aan de landelijke raad, worden de werkelijk gerealiseerde resultaten over 2024 verantwoord.

Baten

De contributieopbrengst is lager dan begroot door een ledendaling ten opzichte van 2023. De omzet van de ScoutShop is constant. Onder de post 'Bijdragen derden' is de bijdrage van € 500.000 van de Nationale Postcode Loterij opgenomen. Verder ondersteunt het Scouting Nederland Fonds het project Waterscouting en de inzet op partnerships en sponsoring met een bijdrage. Met deze bijdragen is extra inzet op diverse thema's bovenop de minimale ondersteuning aan groepen en regio's mogelijk.

Bij de deexploitatie zijn de inkomsten van de Verenigingsterreinen gelijk aan de uitgaven. Het totale bedrag is hoger dan begroot.

De reguliere, jaarlijkse, landelijke activiteiten (HIT, LSW, LSZW, JOTA-JOTI) zullen binnen de begroting afsluiten. Door het lagere aantal deelnemers van Scout Ex is zijn de inkomsten en uitgaven lager dan begroot.

Lasten

- De bruto personeelskosten zijn lager dan begroot door het wegvallen van ontwikkelaars door het besluit om te stoppen met de eigen ontwikkeling van Scouts Online. De hogere overige personeelskosten worden onder andere veroorzaakt door hogere vergoedingen woon-werkverkeer als gevolg van de verhuizing naar Zeewolde.
- Bij apparaatskosten zijn de hogere kosten ICT een direct gevolg van het besluit om Scouts Online met behulp van Salesforce te ontwikkelen. De licentiekosten Salesforce worden hier verantwoord.
- De verschillen tussen begroting en prognose bij de activiteitenkosten worden onder andere veroorzaakt doordat als gevolg van nieuwbouw en verhuizing niet alle activiteiten hebben plaatsgevonden.
- Bij diverse lasten is een donatie aan het Scoutinglandgoed opgenomen om een deel van de herinrichting van het voorterrein te financieren. Deze kosten zijn onderdeel van het project nieuwbouw kantoor Zeewolde.
- In 2024 werd voor het eerst Scout Ex georganiseerd, het eerste grotere evenement na Nawaka 2022. Het aantal inschrijvingen blijft achter bij de prognose en dit heeft mogelijk gevolgen voor de afrekening.

Exploitatie

Het resultaat over 2024 na mutatie van de bestemmingsreserves is naar verwachting - € 5.000. Dit resultaat komt ten laste van het eigen vermogen van de vereniging.

Begroting 2025

In het activiteitenplan is aangegeven hoe we invulling willen geven aan het realiseren van het meerjarenbeleid 2023-2025. Dit doen we primair door samen met regio's groepen te ondersteunen om toekomstproof te worden. De focus ligt op het ondersteunen van lokale groepen op de vijf succesfactoren zodat zij nog beter in staat zijn om een veilig en uitdagend programma aan onze leden te bieden. Daarnaast is in het meerjarenbeleid 2024-2025 opgenomen dat we extra aandacht hebben voor de thema's duurzaamheid, gezonde persoonlijke ontwikkeling en vrijwilligers.

In het activiteitenplan wordt een onderverdeling gemaakt in:

- Activiteiten van de landelijke organisatie die direct ten goede komen aan het leveren van een bijdrage aan de ontwikkeling van onze leden. Het gaat hierbij om het ondersteunen van groepen, regio's en evenementen én de ScoutShop. Deze activiteiten bestaan deels uit structurele basis dienstverlening en deels uit projectmatige product en beleidsontwikkeling.
- Activiteiten die we als landelijke organisatie uitvoeren om deze ondersteuning mogelijk te maken en om als landelijke vereniging te kunnen functioneren.

Deze onderverdeling valt samen met de indeling in de twee clusters: Inhoud en Bedrijfsvoering.

Bij personeelskosten is, net als bij de begroting 2024, de onderverdeling in beide clusters aangehouden. Bij apparaats- en activiteitenkosten wordt inzicht gegeven in enerzijds kosten die samenhangen met de primaire dienstverlening aan groepen en regio's en anderzijds de algemene kosten die noodzakelijk zijn voor het functioneren van de landelijke organisatie. Dit laat zien dat vier vijfde van de apparaatskosten direct ten gunste van de groepen en leden komt.

Nieuwe product- en beleidsontwikkeling en eenmalige activiteiten worden projectmatig uitgevoerd. Het komend jaar staan er projectmatig de volgende onderwerpen gepland, waar diverse landelijke teams bij betrokken zijn. Het gaat hierbij om:

- Vervolg project samenwerking Regio's en admiraliteiten
- Implementatie Scouts Online 3.0
- Afronding project Maatschappelijke diensttijd
- Afronding project Blended Learning
- Opstellen toekomstvisie en meerjarenbeleid
- Veilig varen

Een deel van deze activiteiten zijn mogelijk met externe financiering, zoals een bijdrage van het Nederlands Binnenvaart Bureau voor het project Veilig Varen. De eerste maanden van 2025 loopt mogelijk ook het door het ministerie van OCW gefinancierde project Blended Learning nog door en vindt een afronding plaats van het project in het kader van de Maatschappelijke diensttijd.

Daarnaast worden op de verenigingskampeerterreinen twee grote lopende vastgoedprojecten uitgevoerd; de vervanging van het Blauwe Vogelhuis op Scoutingcentrum Buitenzorg en de realisatie van het nieuwe kampeerterrein De Viersprong bij Nederweert.

Naast de reguliere jaarlijkse evenementen vinden in 2025 de volgende evenementen plaats: Scout In 25, Rover Moot 2025 en de Duitstalige conferentie (DSK).

Ook bij het opstellen van de begroting 2025 geldt het uitgangspunt dat deze afgesloten wordt met een batig saldo. Dit is nodig om aan het kental eigen vermogen, zoals opgenomen in de financiële kaders van Scouting Nederland, te voldoen.

In 2025 is de verwachting dat de exploitatie van het Scoutinglandgoed sluitend is.

Baten

De begroting van de vereniging bestaat aan de inkomstenkant voor 81% uit contributieopbrengsten (die geïndexeerd worden). De overige 19% bestaat uit netto inkomsten van de ScoutShop en bijdragen van fondsen (Nationale Postcodeloterij en Scouting Nederland Fonds).

Contributie

Bij de berekening van de contributie wordt uitgegaan van het afgeronde contributiebedrag 2024 (27,90 euro). Voor 2025 leidt dit met een CPI 2023 (3,8 %) en een afronding naar boven tot een contributie van 29,00 euro per lid. Net als in 2024 is er geen betalingskorting voor groepen die in één keer betalen. Voor de begroting van het aantal leden wordt uitgegaan van het gemiddelde ledenaantal tussen juli 2023 en augustus 2024. Dit ligt lager dan in het voorgaande jaar.

ScoutShop

De ScoutShop kan de omzet en de marge naar verwachting op peil houden, mits er voldoende aanwas van nieuwe leden is.

Advertenties

Door een nieuwe vorm van uitgeven van het magazine, zijn de inkomsten uit advertenties lager dan in voorgaande jaren.

Opbrengst rente en vermogen

Onder deze post staan de rente-inkomsten. Er is weer begroot op eenzelfde bedrag als in de begroting 2024. De hoge post bij prognose komt door rente op de hogere uitstaande bedragen als gevolg van de verkoop van het pand aan de Larikslaan, maar dit is geïnvesteerd in de nieuwbouw.

Bijdrage Scouting Nederland Fonds

Het Scouting Nederland Fonds levert jaarlijks een bijdrage aan de vereniging. Met ingang van 2024 zal deze bijdrage geïndexeerd worden. Deze bijdrage wordt ingezet om beroepsmatig waterscouting te kunnen ondersteunen en in te zetten op Veilig varen én om beroepsmatige inzet rond partnerships en sponsoring voor de vereniging en het Scouting Nederland Fonds mogelijk te maken.

Bijdragen derden

De jaarlijkse bijdrage van de Nationale Postcode Loterij stelt de Vereniging ook in 2025 in staat te blijven innoveren. De bijdrage wordt met name ingezet voor personeelskosten en activiteitenkosten. Het volledige bedrag komt ten goede aan de exploitatie van de vereniging Scouting Nederland. De huidige overeenkomst heeft een looptijd van 5 jaar (1 januari 2024 t/m 31 december 2028). De bijdrage wordt niet geïndexeerd.

Diverse baten

Onder diverse baten zijn onder andere bijdragen opgenomen uit verhuur vergaderruimte, inkomsten van derden uit de accommodatiegids, etc.

Inkomsten overige projecten

Onder de post overige projecten worden een aantal landelijke activiteiten, trainingen en projecten begroot die gefinancierd worden met deelnemersbijdragen en bijdragen van derden. Het gaat hierbij om het project Veilig varen, gefinancierd door het Nederlandsch Binnenvaart Bureau en het project Vrijheid in Herdenken, waarbij de kosten voor de voorbereiding van de activiteiten op de Dam op 4 mei gefinancierd worden door het Nationaal Comité 4 & 5 mei. Daarnaast wordt hierin de begroting voor de organisatie van de Gilwellcursussen en Zeilschool Scouting Nederland getoond. Ook landelijke netwerkdagen waarvoor een bijdrage gevraagd wordt, worden hier begroot.

Inkomsten verenigingsterreinen

De verwachting is dat de overnachtingsaantallen op de verenigingsterreinen constant blijven. Als gevolg van inflatie zijn de inkomsten (overnachtingsprijzen) en uitgaven hoger. In de begroting zijn, in lijn met de financiële spelregels, de inkomsten van de verenigingsterreinen gelijk aan de uitgaven.

Inkomsten landelijke evenementen

Bij de landelijke evenementen is voor 2025 naast de jaarlijkse activiteiten, rekening gehouden met deelname aan de World Scout Moot naar Portugal en de Scout In in september. In de begroting zijn, in lijn met de financiële spelregels, de inkomsten van landelijke evenementen gelijk aan de uitgaven.

Lasten

De uitgaven van de basisbegroting van de vereniging bestaat uit diverse posten. 64% van de uitgaven wordt gedaan aan personeelskosten.

Personeelskosten

Scouting Nederland is aangesloten bij de CAO Sociaal Werk. De huidige CAO loopt op 1 augustus 2025 af. Op het moment van schrijven van de begroting is er nog geen enkele beweging gemeld rond de onderhandelingen van de CAO. De verwachting is dat er vanaf 1 oktober 2025 een cao-verhoging doorgevoerd wordt van 3,9 %, waar we rekening mee hebben gehouden in de begroting.

De opstelling van personeelskosten is aangepast conform het nieuwe organisatiemodel van de landelijke organisatie. In de toelichting worden de personeelskosten per cluster zichtbaar gemaakt. Binnen de post Directie zijn de kosten van de directeur en de ondernemingsraad verantwoord. De beide managers zijn opgenomen in het cluster Inhoud en Bedrijfsvoering. De personeelsformatie van 2025 wordt 35,70 fte en is lager dan in 2024. Dit is een direct gevolg van de keuze om de ledenadministratie niet in eigen beheer door te ontwikkelen.

Als gevolg van de verhuizing van Leusden naar Zeewolde zijn de kosten woon-werkverkeer hoger geworden.

Separaat wordt aangegeven welk bedrag doorbelast wordt voor de dekking van een deel van de personeelskosten. Het gaat bij de doorbelasting om personeel dat ingezet wordt voor het ondersteunen van de verenigingsterreinen, de landelijke evenementen, de ScoutShop en voor ondersteuning van het Scoutinglandgoed. Door deze wijze van presenteren is duidelijk dat de vereniging voor alle medewerkers verantwoordelijk is, maar dat een deel van de personeelskosten doorbelast wordt. Deze kosten worden dus niet uit de contributie betaald.

ScoutShop

In de begroting van de ScoutShop is rekening gehouden met een (structurele) afwaardering van goederen, conform het voor de sector gebruikelijke percentage. Daarnaast is bij de doorbelasting van kosten voor het gebruik van kantoren en het magazijn uitgegaan van de nieuwe situatie in Zeewolde.

Afschrijvingen

De afschrijving implementatie SOL hangt samen met de afschrijving van de ontwikkelkosten voor de nieuwe Scouts Online 3.0 versie.

In de afschrijvingskosten voor ICT wordt met ingang van 2024 een onderscheid gemaakt in de afschrijvingskosten voor kantoorautomatisering en de afschrijving van de hardware van de vereniging in het datacentrum. Deze laatste is lager dan voorgaande jaren omdat de afschrijvingsperiode van een deel van de servers is verstreken maar ervoor gekozen wordt om deze komend jaar nog niet te vervangen omdat de implementatie van SOL 3.0 mogelijk gevolgen heeft voor de benodigde capaciteit aan servers.

Op het nieuwe kantoor in Zeewolde hebben twee afschrijvingsposten betrekking: afschrijving kantoor Zeewolde en afschrijving inrichting kantoor Zeewolde. Een deel van deze afschrijvingen loopt weg tegen de vrijval uit de bestemmingsreserve waar de opbrengst van de verkoop van het pand in Leusden is ondergebracht.

Dotatie voorzieningen

Het bedrag voor reservering voor de voorziening groot onderhoud is herzien door bouw van het nieuwe kantoor. Dit bedrag wordt gebaseerd op een meerjarenonderhoudsprogramma. Na oplevering van de bouw is het bedrag hierop aangepast.

Kosten accommodatie

Bij de accommodatiekosten wordt inzichtelijk gemaakt dat, naast de kosten voor kantoor, er ook kosten gemaakt worden voor de huur van een datacentrum in Amsterdam. Bij de nutsvoorzieningen is er rekening mee gehouden dat na verhuizing naar Zeewolde een belangrijk deel van de energiekosten opgewekt wordt via zonnepanelen. Bij kosten accommodatie worden de kosten voor de opstal- en inboedelverzekering begroot. Daarnaast zijn de kosten voor de erfpacht van de grond onder het nieuwe kantoor in Zeewolde opgenomen.

Apparaatskosten

Binnen de apparaatskosten is een onderverdeling gemaakt in kosten die direct ten goede komen aan groepen en regio's, en daarmee onderdeel zijn van het dienstenpakket, en kosten die samenhangen met de landelijke organisatie.

Groepen en regio

- Onder verzekeringen zijn de kosten begroot voor de verzekeringen voor leden en groepen (o.a. aansprakelijkheid- en ongevallenzekerings).
- Bij contributies en merkenrecht is onder andere de contributie voor het Watersportverbond opgenomen, gebaseerd op het aantal waterscouts binnen de vereniging. Ook de bijdrage aan BUMA en Stemra, waardoor groepen versterkte muziek mogen draaien, is hierbij opgenomen.
- ICT-kosten hangen samen met onder andere licenties voor de website en de licentiekosten voor Salesforce als platform voor SOL 3.0.
- Alle leden van Scouting Nederland zijn lid van WOSM of WAGGGS en de contributie voor de Europese en Wereldorganisaties zijn gebaseerd op het aantal leden. Beiden kennen een gebroken boekjaar. In de begroting is rekening gehouden met de voorgenomen contributieverhoging van beide organisaties.
- Kosten Scouting Magazine: Met ingang van 2024 is het Scoutingmagazine op een andere wijze vormgegeven. Twee keer per jaar wordt een digitaal magazine uitgegeven voor scouts, explorers, roverscouts en vrijwilligers. Daarnaast ontvangen bevers en welpen 1 keer per jaar een zomerboek.

Landelijke organisatie

- Verzekeringen die de landelijke organisatie afgesloten heeft (zoals rechtsbijstand- en reconstructieverzekering).
- Onder contributies en merkenrecht vallen onder andere de contributies en lidmaatschappen aan diverse organisaties zoals Vereniging NOV.
- Alle reis- en maaltijdkosten van landelijk vrijwilligers worden begroot en verantwoord onder de post Reiskosten Vrijwilligers. Bij het begroten van de reiskosten is rekening gehouden met het effect van digitale bijeenkomsten voor een deel van de overleggen en een hogere belastingvrije vergoeding. Reiskosten die gemaakt worden ten behoeve van kampeerterreinen vallen binnen die deexploitatie.
- Onder kosten uitvoering vrijwilligersbeleid vallen kosten van landelijk vrijwilligers voor waardering en deskundigheidsbevordering.
- De kosten voor seminars en conferenties zijn voor deelname aan internationale bijeenkomsten van WOSM en WAGGGS.
- Onder de post bestuur, landelijke raad, voorzittersoverleg zijn de bestuurlijke kosten begroot.
- Advieskosten hangen samen met de kosten voor (juridische en fiscale) adviezen.
- Onder de post ICT zijn alle kosten voor ICT en telefonie voor de landelijke organisatie begroot, zoals programma's voor de afdeling financiën, het gebruik van Office 365 etc. Ook de kosten voor telefonie zijn hier begroot.
- De post drukwerk en reproductiekosten omvat ook de post kantoorartikelen.
- Onder overige apparaatskosten worden onder andere de bankkosten begroot.

Activiteitenkosten

Onder deze post worden de activiteitenkosten verantwoord. In tegenstelling tot voorgaande jaren is ervoor gekozen dit niet meer per team te doen. De budgetten zijn op basis van het activiteitenplan 2025 opgenomen en in nauw overleg met de betrokken teams opgesteld. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen kosten die samenhangen met de basisdienstverlening, kosten voor het realiseren van de meerjarenbeleidsdoelen en kosten voor overige activiteiten (zoals incidentele activiteiten en beleids- en productontwikkeling).

Diverse lasten

Onder diverse lasten vallen onder andere rentekosten voor de lening die is afgesloten bij het Scouting Nederland Fonds voor de financiering van een deel van de nieuwbouw.

Uitgaven evenementen, verenigingsterreinen en overige projecten en trainingen

In de begroting vallen, in lijn met de financiële spelregels, de inkomsten van de landelijke evenementen, verenigingsterreinen en overige projecten en trainingen, weg tegen de uitgaven.

Exploitatie

Het exploitatiesaldo over 2025 is naar verwachting € 10.000 positief.

In de prognose van het Scoutinglandgoed is voor 2025 voorzien dat er een neutraal exploitatieresultaat zal zijn.



(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 overige projecten

Totaal van de baten

Lasten

Personeelskosten

ScoutShop incl. vennootschapsbelasting

Afschrijving

Dotatie voorziening groot onderhoud

Kosten accommodatie

Apparaatskosten

Activiteitenkosten

Diverse lasten

Incidentele lasten/ onvoorzien

Afschrijving St. Walrick nieuwbouw

Kosten Verenigingsterreinen (Bestemmingsreserve Verenigingsterreinen)

Uitgaven verenigingsterreinen

Uitgaven landelijke evenementen

Kosten afgesloten projecten

Totaal van de lasten

Resultaat deelnemingen

Exploitatiesaldo

	Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
Contributie opbrengst	3.331	3.234	3.198	2.957
ScoutShop	2.005	2.000	2.000	2.086
Advertenties	8	15	10	31
Opbrengst rente en vermogen	5	5	25	25
Bijdragen Scouting Nederland Fonds	115	100	100	100
Bijdragen derden	500	500	500	500
Diverse baten	10	10	3	2.002
	5.974	5.864	5.836	7.701
Inkomsten verenigingsterreinen	864	732	732	830
Inkomsten landelijke evenementen	855	578	578	6.447
Inkomsten materiaalfonds Zeilschool/Gilwell				32
Inkomsten overige projecten	257	127		-
	1.976	1.437	1.310	7.309
Totaal van de baten	7.950	7.301	7.146	15.010
Personeelskosten	2.638	2.723	2.628	2.337
ScoutShop incl. vennootschapsbelasting	1.850	1.850	1.850	1.919
Afschrijving	109	87	85	73
Dotatie voorziening groot onderhoud	15	15	10	10
Kosten accommodatie	60	63	63	70
Apparaatskosten	1.088	882	1.034	1.057
Activiteitenkosten	149	161	141	127
Diverse lasten	35	26	245	316
Incidentele lasten/ onvoorzien	20	20		
	5.964	5.827	6.056	5.909
Afschrijving St. Walrick nieuwbouw				32
Kosten Verenigingsterreinen (Bestemmingsreserve Verenigingsterreinen)				27
Uitgaven verenigingsterreinen	864	732	732	744
Uitgaven landelijke evenementen	855	578	578	6.412
Kosten afgesloten projecten	257	127		-
	1.976	1.437	1.310	7.215
Totaal van de lasten	7.940	7.264	7.366	13.124
Resultaat deelnemingen	-	-51	-121	-129
Exploitatiesaldo	10	-13	-341	1.757

Resultaatbestemming			
Bestemmingen			
Bestemmingsreserve landelijke ledenactiviteiten			-217
Bestemmingsreserve materiaalfonds Zeilschool/ Gilwell			-32
Bestemmingsreserve Verenigingsterreinen			-140
Bestemmingsreserve LSC			-20
Bestemmingsreserve ScoutShop ICT			-20
Bestemmingsreserve nieuw pand			-1.879
Bestemmingsreserve materiaalbeheer			
Bestemmingsreserve Groei & Dienstverlening			
Bestemmingsreserve Opstallen Scoutinglandgoed			
Bestemmingsreserve aanloopverliezen Scoutinglandgoed			-
Bestemmingsreserve algemeen			
Onttrekkingen			
Bestemmingsreserve landelijke ledenactiviteiten			182
Bestemmingsreserve materiaalfonds Zeilschool/ Gilwell			
Bestemmingsreserve Voorraadrisico's ScoutShop			
Bestemmingsreserve 'In veilige handen'			
Bestemmingsreserve Groei & Dienstverlening			-
Bestemmingsreserve Verenigingsterreinen			113
Bestemmingsreserve materiaalbeheer			
Bestemmingsreserve aanloopverliezen Scoutinglandgoed	51	121	171
Bestemmingsreserve nieuw pand		215	155
Bestemmingsreserve Opstallen Scoutinglandgoed			-
Exploitatie saldo na mutatie bestemmingsreserves	10	38	-5
			70

Toelichting

Contributie

(in duizenden euro's)

Gemiddeld aantal jeugdleden
Gemiddeld aantal kaderleden

Aantal leden

Contributie per lid (in euro)

Contributieopbrengst

Totaal

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
81.632	83.569	82.607	84.911
33.223	32.346	32.002	31.812
114.855	115.915	114.609	116.723
29,00	27,90	27,90	25,35
3331	3234	3.198	2.958
3.331	3.234	3.198	2.958

Personeelskosten

(in duizenden euro's)

Nieuwe organisatie per 1 juli 2023

Directie en OR

Cluster Inhoud

Cluster Bedrijfsvoering

Oude organisatie (voor 1 juli 2023)

Directie, OR en stafafdeling

Cluster Inhoud

Cluster ondersteuning

Communicatie

Scoutshop

Overige personeelskosten incl wervingskosten

Wervingskosten

Opleidingen/cursussen

Baten personeelskosten - diverse doorbelastingen

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
181	173	163	
1.575	1.465	1.480	
1.345	1.581	1.397	
			540
			636
			902
			330
			385
184	100	194	120
-		0	4
24	19	19	
-671	-615	-625	-580
2.638	2.723	2.628	2.337

Afschrijving

(in duizenden euro's)

Afschrijvingen kantoor Leusden

Afschrijvingen kantoorautomatisering

Afschrijving implementatie SOL 3.0

Afschrijvingen hardware datacentrum

Afschrijvingen kantoor Zeewolde

Afschrijvingen inrichting kantoor Zeewolde

Vrijval bestemmingsreserve

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
-	-	1	4
32	27	32	69
54		12	
10	50	33	
93	74	47	
15	40	8	
-94	-104	-47	
109	87	85	73

Dotatie voorzieningen

(in duizenden euro's)

Dotatie voorziening groot onderhoud

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
15	15	10	10
15	15	10	10

Accommodatiekosten*(in duizenden euro's)*

Onderhouds- en schoonmaakkosten
Nutsvoorzieningen (energie, water)
Huur datacentrum Amsterdam (incl. energie)
Belastingen en heffingen
Verzekeringen kantoor Zeewolde en Leusden (opstal en inboedel)
Overige kosten accommodatie
Pacht kantoor Zeewolde
Doorberekend aan ScoutShop

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
40	38	38	55
7	16	16	40
16	16	16	
6	6	6	6
13	12	12	
19	18	18	14
3	2	2	
-45	-45	-45	-45
60	63	63	70

Apparaatskosten*(in duizenden euro's)***Ten behoeve van groepen en regio's (of aan organisatieonderdelen)**

Verzekeringen t.b.v. vereniging
Contributies en merkrecht
ICT en telefonie
Contributies WOSM en WAGGGS
Kosten Scouting Magazine

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
-------------------	-------------------	------------------	-------------------

311	293	309	340
54			
165			
108			
170	160	160	207

Ten behoeve van landelijk apparaat

Reiskosten en maaltijden vrijwilligers
Uitvoering vrijwilligersbeleid
Seminars en conferenties (WOSM en WAGGGS)
Kosten bestuur, landelijke raad, voorzittersoverleg
Verzekering landelijke organisatie
Contributies en merkrecht
Advieskosten
Accountantskosten
ICT en telefonie
Drukwerk- en reproductiekosten, kantoorbehoeften
Opleidingen/cursussen
Overige apparaatskosten

1088	882	1034	1057
------	-----	------	------

Activiteitenkosten*(in duizenden euro's)*

Basisdienstverlening
Meerjarenbeleids doelen
Overige activiteiten

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
-------------------	-------------------	------------------	-------------------

84			
20			
30			

Cluster Inhoud

Team Spel
Team Scouting Academy
Team Groepen en Regio's
Team Evenementen
Team Communicatie
Team Sociale Veiligheid

	26	20	13
	14	10	2
	19	19	15
	10	10	3
	35	35	30
	4	4	

Cluster ondersteuning

Team ICT
Team Financien
Team Juridische Zaken
Team Vastgoed
Team HRM

	13	3	4
	1	1	0
	2	2	9
	1	1	1
	21	21	2

Gereserveerd werkbudget

15	15	15	48
149	161	141	127

Diverse lasten*(in duizenden euro's)*

Rente
Afschrijving grondwaarde
Donaties Scoutinglandgoed
Overige diverse lasten

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
25	16	10	0
			261
		215	42
20	10	20	13
45	26	245	316

Landelijke evenementen (baten en lasten)*(in duizenden euro's)*

Scout Ex 2024
HIT
JOTA/JOTI
Landelijke Scouting Wedstrijden
Landelijke Scouting Zeilwedstrijden
Moot
Roverway
Scout In
Vrijheid in Herdenken
World Scout Jamboree
Zeijschool Scouting Nederland

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
	75	20	
220	220	220	388
9	9	9	5
41	41	41	46
15	15	15	16
70			
	218	218	
500			18
			5894
			79
855	578	523	6446

Kampeertreinen (baten en lasten)*(in duizenden euro's)*

Scoutingkampeertrein het Naaldenveld, Bentveld
Scoutcentrum Buitenzorg, Baarn
Scoutingkampeertrein Dwingeloo
Scoutingkampeertrein Eerde, Ommen
Scoutingkampeertrein Spelderholt, Hoenderloo
Scouting Kampeereiland 't Mieuwtje, Jisp
Buitencentrum Gilwell Ada's Hoeve, Ommen
Achter 't Heezenbosch, Heeze
Scoutingkampeertrein St. Walrick, Overasselt
Scoutcentrum Harderhaven
Malpiesche Bergen, Valkenswaard

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
130	99	145	145
191	191	143	143
45	42	45	45
21	28	21	21
4	7	4	4
14	4	4	14
250	201	250	250
8	6	8	8
116	96	116	116
79	50	79	79
6	8	6	6
864	732	821	831

Overige projecten en trainingen (baten en lasten)*(in duizenden euro's)*

Project veilig varen (NBB)
Project E-learning
Project MDT
Vrijheid in Herdenken
Zeijschool Scouting Nederland
Gilwell
Landelijke netwerkdagen

Begroting 2025	Begroting 2024	Prognose 2024	Werkelijk 2023
20	20	20	
125			
		80	
18	18	18	
79	79	79	
10	10	10	
5	0	0	
257	127	207	

6.b Advies financiële commissie

Op 2 oktober jl. is de financiële commissie van de landelijke raad bij elkaar gekomen om de begroting voor het jaar 2025 met de penningmeester en de directeur van de Vereniging Scouting Nederland te bespreken.

De volgende zaken zijn daarin naar voren gekomen:

- Begroting 2025 Vereniging Scouting Nederland
- Begroting 2025 Scouting Nederland Fonds
- Begroting 2025 Scoutinglandgoed Zeewolde

Begroting 2025 Vereniging Scouting Nederland

In de begroting voor het jaar 2025 van de Vereniging Scouting Nederland is te zien en toegelicht dat er voor het boekjaar 2025 een licht positief saldo is begroot.

Het bestuur heeft, naar inzicht van de financiële commissie, de bijzonderheden in de begroting voor het jaar 2025 voldoende toegelicht voor de landelijke raad. Met name de lichte daling in de ledenaantallen, die in de prognose over het jaar 2024 al zichtbaar is, en daarom ook is meegenomen bij het opstellen van de begroting voor het jaar 2025, en de in de afgelopen jaren gestegen salarislasten, zorgen ervoor dat er minder ruimte in de begroting zit ten opzichte van andere jaren.

Er is met de financiële commissie gesproken over het lange termijnperspectief van het bestuur op de financiën van de Vereniging Scouting Nederland en de mogelijke uitdagingen met betrekking tot de lasten en kansen met betrekking tot de baten die de directeur en het bestuur zien. Indien er ontwikkelingen zijn op dit gebied dan zal het bestuur de landelijke raad hiervan op de hoogte stellen.

Advies

Op basis van de behandelde financiële stukken en de gesprekken met de penningmeester en de directeur van de Vereniging Scouting Nederland, adviseren wij de leden van de landelijke raad van de Vereniging Scouting Nederland om de begroting 2025 goed te keuren.

De financiële commissie – 6 oktober 2025

Leanne de Boer – van der Weij – voorzitter

Edy Bruinooge – lid

Ruud Moojen – lid

6.c Begroting en toelichting Scoutinglandgoed BV 2025



Begroting 2025 Scoutinglandgoed Zeewolde

Inleiding

Na een relatief nat voorjaar was het weer ons in de zomermaanden gunstig gezind. Dat betekent dat de evenementen, de binnen- en buitenlandse scouts, de sport- en kerkverenigingen en de diverse families etc. een goede kampweek of -weekend hebben gehad. Na de regen die af en toe wel viel, veerde het terrein weer op en wanneer de zon weer scheen was men de bui alweer vergeten. Veel van onze gasten geven aan de komende jaren weer terug te komen. Meestal is de laatste zin in hun afscheid van het landgoed: *"We komen graag volgend jaar weer!"*

Afgelopen maanden stonden ook in het teken van veel gesprekken met Staatsbosbeheer, gemeente Zeewolde en potentiële huurders met als doel het Scoutingterrein meer onder de aandacht te brengen en de gebruiksmogelijkheden veilig te stellen en mogelijkheden voor 2025 af te stemmen. De steeds beperktere uitleg door terreineigenaar en gemeente van de term "Scouting gerelateerd" betekende in 2024 veel derving van inkomsten voor het landgoed.

De vele vrijwilligers hebben met elkaar weer bergen werk verzet, hun vrije tijd doorgebracht op het Scoutinglandgoed en veel plezier met elkaar en onze gasten gehad. Velen zijn al jaren bij ons aan het 'werk' en zullen dat nog vele jaren doen. In april van dit jaar werd Scouting Nederland de nieuwe 'buurman' en verhuisde naar haar nieuwe duurzame kantoorpand bij de entree van ons landgoed. Zeewolde bestaat in 2024 40 jaar en het Scoutinglandgoed nam deel aan een aantal jubileumevenementen.

De begroting voor 2025 wordt in september gemaakt, en dat is nog een drukke tijd met veel groepen en evenementen. In de laatste week van augustus hadden we traditiegetrouw weer de studentenverenigingen die hun introductiekampen bij ons hielden. De Scout- Ex 2024 vond voor het eerst plaats op het Scoutinglandgoed en explorers tussen de 15 en 18 jaar waren een weekend te gast. Het weekend daarna vonden de landelijke scouting zeilwedstrijden plaats en daarmee loopt het kampeerseizoen af.

Het aantal kampeerovernachtingen lijkt hoger uit te komen dan begroot, mede door de inzet van Sales en Marketing. Ook dit jaar hebben vele jubilerende groepen, grote en kleine (water) scoutinggroepen en buitenlandse (water) groepen de weg naar het landgoed gevonden. Sommige voor het weekend en andere voor meerdere weken. De vlaggen van o.a. Malta, Duitsland, Ierland, Schotland, Luxemburg en België konden we in de mast hijsen. Wat opviel dit jaar is dat er relatief veel nieuwe kampeerders op ons terrein waren en niet scouts. De laatste groep moet soms wel wennen aan het meer basic karakter van de voorzieningen zoals dat bij Scouting past.

Vele basisscholen en middelbaar onderwijs zijn erg tevreden over het Avonturenhuis. Ook hierbij was de omzet hoger dan begroot. Dit komt niet alleen door een hoger aantal overnachtingen maar ook door dagverhuur van de ruimtes en keuken. Verhuur door de week levert nog wel uitdagingen op rond stafbezetting, maar de komst van een werkstudent in het kader van het Erasmus+ programma kan hier deels in voorzien.

Dit jaar zijn, door de beperkingen van onder andere de gemeente, maar twee niet-scoutingevenementen op bezoek geweest: Where the sheep sleep en Graceland. Zij hebben gebruik gemaakt van accu systemen voor hun energievoorziening en door het evenement Graceland is gebruik gemaakt van het accusysteem van het Scoutinglandgoed. Het gebruik van vervuillende dieselaggregaten werd hiermee beperkt.

Steiger



Begroting Scoutinglandgoed Zeewolde 2025

Een langer bestaande wens voor een tweede aanmeervoorziening heeft nog niet tot een positief resultaat geleid. De steeds strengere eisen ten aanzien van natuurreguleering en de daarmee samenhangende onzekerheid en hoge kosten, hebben ertoe geleid de vergunningprocedure stil te leggen.

Prognose 2024

Zowel voor het aantal kampeervernachtingen als voor de omzet van het Avonturenhuis is het de verwachting hoger dan de begroting uit te komen.

Met betrekking tot de meerdaagse evenementen en activiteiten hebben Where the sheep sleep (kleine uitvoering), Graceland, Haag Uit, HVA en de LSZW plaatsgevonden. Nieuw dit jaar waren de jeugdbrandweer uit Utrecht, de Harley Davidson groep en een studentenvereniging uit Wageningen.

Door de beperkingen in het bestemmingsplan en ontwikkelingen in de evenementenwereld, zijn Mystic Garden, Healthy Fest, Flevo Festival en Hartstocht niet naar het Scoutinglandgoed gekomen, terwijl in de begroting wel rekening gehouden werd met meerdere externe evenementen.

Het wegvallen van inkomsten uit deze evenementen wordt niet gedekt door hogere overnachtingen door kampeerders en gebruik van het Avonturenhuis. Het zorgt voor een inkomstenderving van € 140.000,00.

Het exploitatietekort zal naar verwachting € 241.833 bedragen, terwijl in de begroting uitgegaan werd van een tekort van € 100.884.

Begroting 2025

Algemeen 2025

2025 wordt een jubileumjaar, want het is 10 jaar geleden dat het Scoutinglandgoed in juni door onze beschermvrouwe H.M. Koningin Máxima werd geopend. Met dank aan de vrijwillige en betaalde medewerkers en al die groepen die kwamen kamperen hebben honderden scouts en niet scouts in de afgelopen periode avonturen in de natuur kunnen beleven. We gaan hier in 2025 natuurlijk aandacht aan besteden.

Voor het seizoen 2025 en verder, is veel contact geweest met potentiële gebruikers. De afgelopen tijd zijn veel gesprekken gevoerd met Staatsbosbeheer, de terreineigenaar en de gemeente als vergunningverlener over de gebruiksmogelijkheden van het Scoutinglandgoed voor evenementen. De samen in 2014 opgestelde definitie in het bestemmingsplan wordt verschillend uitgelegd en zorgt voor veel onzekerheid en beperkingen. Hierdoor moeten we evenementen teleurstellen en staat de exploitatie van het Scoutinglandgoed onder druk. Voor 2025 zijn de ontwikkelingen positief. Naast de reguliere kampeervernachtingen, regioactiviteiten en kleinere evenementen verwachten we in 2025 Mystic Garden op het Scoutinglandgoed. Een nieuw groter evenement welke graag het landgoed als haar vaste plek gebruikt. Met de terreineigenaar en de gemeente vinden hierover constructieve overleggen plaats.

De prijzen van de overnachtingen en verhuur worden in 2025 geïndexeerd met 5%. De inhuurkosten personeel, ongeveer gelijk met de cao, met 3,8%. Voor 2026 en verder zullen de prijzen voor logies verhoogd gaan worden nu het kabinet voorgesteld heeft om de btw op logies van 9% naar 21% te verhogen. Voor 2025 speelt dit nog niet.

Vrijwilligersbeleid

Om ook in 2025 gasten te kunnen ontvangen wordt meer ingezet op het vinden en binden van vrijwilligers die niet alleen in de weekenden beschikbaar zijn, maar ook op doordeweekse dagen. Onze HRM-ers werken nauw samen met het Landelijk HRM-team en onze teamleiders om wensen en verwachtingen te matchen met nieuwe vrijwilligers.



Begroting Scoutinglandgoed Zeewolde 2025

De samenwerking met team productie wordt geïntensiveerd om evenementen op het Scoutinglandgoed nog beter te kunnen bedienen.

Samenwerking SIW

De samenwerking met SIW wordt gecontinueerd zodat het Scoutinglandgoed ook in 2025 één of meerdere werkstudenten in het kader van het Erasmus+ programma voor een jaar kan verwelkomen.

Kamperen

Het is de verwachting dat in 2025 het aantal kampeers uitkomt op 23.000, in lijn met de meerjarenraming. Het doel om meer buitenlandse groepen op ons landgoed te krijgen lukt goed. Met name Duitse en Belgische gasten blijven over het algemeen langer dan een week en met meer deelnemers. Komend jaar komt ook een Luxemburgse groep met 700 scouts ruim een week kamperen. Ook het aantal andere (jeugd) organisaties neemt toe.

Logeren

Er is blijvend veel belangstelling voor het Avonturenhuis, wat duidelijk maakt dat een dergelijk gebouw voor jeugdkampen in de natuur voorziet in een behoefte. Helaas willen veel potentiële gasten in dezelfde periode komen. Omdat veel scholen op fietsafstand een locatie zoeken, zitten veel gasten in dezelfde periode voor kampen. Natuurlijk wordt aan deze groepen gesuggereerd om op het Scoutinglandgoed te komen kamperen, maar voor scholen is het landgoed dus vaak net een stap te ver. Onderzocht wordt hoe groepen hierin verder ondersteund kunnen worden.

Om minder afhankelijk te zijn van de grootschalige evenementen, wordt daarnaast ingezet op gebruik van het avonturenhuis voor trainingen en bijeenkomsten, eventueel met catering en een inhoudelijk programma. De unieke ligging en gebruiksmogelijkheden van het gebouw en de omgeving bieden goede kansen. De prijzen zijn in 2025 met 5% geïndexeerd.

Evenementen

Na jaren van afwezigheid gaat de Scout In in 2025 georganiseerd worden. Daarnaast is het Scoutinglandgoed gastheer voor Mystic Garden, Graceland en de Burning Man. Bij de grote evenementen wordt het Avonturenhuis mee verhuurd.

Magazijn evenementen materialen

Ook voor 2025 wordt rekening gehouden met verhuur van evenementenmateriaal aan de diverse scouting en niet scouting evenementen op het Scoutinglandgoed en daarbuiten. In 2024 is er veel overleg geweest met de diverse productieteams over de noodzakelijke materialen en het onderhoud. Met een aantal teams zijn al concrete afspraken gemaakt en in 2025 worden verder afspraken gemaakt over de inzet van evenementenvrijwilligers bij het beheer en onderhoud van evenementenmaterialen.

Toelichting de begrotingsposten

Opbrengsten

Omzet, kostprijs, brutomarge.

Het betreft hier de totale omzet, kostprijs en brutomarge van de verschillende onderdelen van ons Scoutinglandgoed uitgaande van nettobijdrage. De prijzen zijn met 5% geïndexeerd. De verschillende onderdelen zijn: kamperen, logeren en huiskamerverhuur in het Avonturenhuis, evenementen en verhuur van materialen uit magazijn Het Kraaiennest. Ook de inkomst uit verkoop in de shop, uittlenen spelmateriaal en inkomsten van het Wij-Land vallen onder deze post.



Begroting Scoutinglandgoed Zeewolde 2025

We gaan voor het aantal kampeervernachtingen uit van de aantallen in de meerjarenraming 2024 - 2028 van oktober 2023.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten bestaan onder andere uit de subsidie natuurbeheer die wordt ontvangen voor het realiseren en beheren van specifieke natuurwaarden op het Scoutinglandgoed.

Kosten

Uitbestede werkzaamheden derden

Ons Scoutinglandgoed kan alleen functioneren door de inzet van een groot aantal vrijwilligers. Een deel van het werk wordt beroepsmatig uitgevoerd. Omdat de werkzaamheden op factuur- of detachingsbasis worden uitgevoerd staan ze begroot onder uitbestede werkzaamheden. Het gaat hierbij om de manager van het Scoutinglandgoed, de inzet op acquisitie en communicatie en de doorbelasting van kosten voor het uitvoeren van de boekhouding door Scouting Nederland. De indexering is 3.8%.

Afschrijvingen

Er wordt afgeschreven op investering van alle aangelegde voorzieningen, materialen en gebouwen. De afschrijvingen volgen op investeringen die zijn gedaan, zodra deze in gebruik zijn genomen.

Verzekeringen en belastingen

Deze kosten hebben betrekking op de diverse verzekeringen voor opstallen, terrein, aansprakelijkheid en ongevallen. Daarnaast zijn hier de kosten voor de gemeentelijke belastingen en zuiveringsheffing begroot.

Huisvestingskosten

De grootste post in de huisvestingskosten is het erfpachtcontract en de gebruiksovereenkomst met Staatsbosbeheer. Ook deze kosten worden geïndexeerd. In het afgelopen jaar zijn er belangrijke stappen genomen in het beheer van gebouwen en installatiebeheer. Een aantal verplichte inspecties, onder andere voor het watersysteem, de elektra en zonnepanelen, maakten duidelijk dat er nog een aantal aanpassingen in de installaties nodig zijn. De kosten die hiervoor gemaakt moeten worden, zijn in de post huisvestingskosten begroot. Door het intensievere gebruik van het Avonturenhuis, zijn de beheerkosten van dit gebouw toegenomen.

De totale begrote uitgave op de post huisvesting, als gevolg van aanpassingen en onderhoud, is hoger dan in de meerjarenraming en -begroting 2024-2028 werd voorzien.

Organisatiekosten

Deze post heeft betrekking op de algemene kosten voor het beheer van het terrein, incl. administratiekosten, abonnementen, kosten voor het team vrijwilligers en communicatie. Ten opzichte van de meerjarenbegroting 2024-2028 zijn deze kosten gestegen, onder andere door toename van het aantal vrijwilligersuren en hun reiskosten. Daarnaast zal het Scoutinglandgoed ook in 2025 weer deelnemen aan o.a. de NOT-beurs waar veel onderwijsinstellingen komen. Ook in België zal het Scoutinglandgoed weer bij onze zuiderburen op evenementen aanwezig zijn.

Overige bedrijfskosten

In deze post zitten diverse kleinere posten zoals accountantskosten.

Bankkosten/Rentelasten

Binnen deze post worden de rentelasten opgenomen die betaald worden over de lening van het Scouting Nederland Fonds voor de realisatie van het Scoutinglandgoed. De totale lening bedraagt € 1.8 miljoen waarop € 72.000 per jaar wordt afgelost. Daarnaast worden hier de rentekosten opgenomen over de leningen van het Scouting Nederland Fonds voor het overbruggingskrediet en de



Begroting Scoutinglandgoed Zeewolde 2025

aanschaf van inventaris voor het Avonturenhuis. Er wordt rekening gehouden met een stijging van de rentelasten omdat ook voor de komende jaren een aanvullend overbruggingskrediet voor de aanloopverliezen noodzakelijk was en het rentepercentage toeneemt.

Vrijval bestemmingsreserves

In overleg met de accountant is ervoor gekozen om de donaties die bestemd zijn voor realisatie van het Avonturenhuis en het magazijn in een 'bestemmingsreserve Avonturenhuis en magazijn' op te nemen. Ook de donatie voor de aanleg van het voorterrein zal op dezelfde manier verantwoord worden. Deze bestemmingsreserve kent ieder jaar een vrijval. In overleg met de accountant is ervoor gekozen dat de bestemmingsreserve, voor de nog resterende looptijd van het contract met Staatsbosbeheer (nu nog 18 jaar), in een gelijk deel per jaar zal vrijvallen.

Begroting 2025

staat van baten en lasten	BEGROTING 2025	PROGNOSE 2024	BEGROTING 2024	WERKELIJK 2023
Baten				
Omzet	€ 650.925	€ 333.926	€ 473.273	€ 341.978
af:Kostprijs	€ 991	€ 1.870	€ -	€ 20.000
Brutomarge	€ 649.934	€ 332.056	€ 473.273	€ 321.978
Overige opbrengsten	€ 9.045	€ 9.045	€ 9.045	€ 9.240
Diverse baten(donaties)	€ -	€ -	€ -	€ 100.740
TOTALE BATEN	€ 658.979	€ 341.101	€ 482.318	€ 431.958
Lasten				
Personeelskosten				
Uitbestede werkzaamheden derden	€ 109.249	€ 100.848	€ 104.800	€ 96.770
Afschrijvingen	€ 221.444	€ 209.060	€ 209.277	€ 207.998
Verzekeringen en belastingen	€ 41.530	€ 39.543	€ 44.149	€ 44.256
Huisvestingskosten	€ 200.883	€ 181.501	€ 170.757	€ 193.429
Organisatiekosten	€ 82.749	€ 57.705	€ 59.214	€ 54.373
Overige bedrijfskosten	€ 17.040	€ 14.268	€ 15.160	€ 22.475
TOTALE LASTEN	€ 672.896	€ 602.925	€ 603.357	€ 619.301
Bankkosten en rentelasten	€ 120.811	€ 104.420	€ 104.256	€ 92.084
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	€ -134.728	€ -366.244	€ -225.295	€ -279.427
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ 22.268
RESULTAAT NA BELASTINGEN	€ -134.728	€ -366.244	€ -225.295	€ -257.159
Naar Bestemmingsreserve opstellen		€ -		€ -89.676
Vrijval bestemmingsreserves	€ 135.135	€ 124.411	€ 124.411	€ 122.389
RESULTAAT REGULIERE EXPLOITATIE	€ 407	€ -241.833	€ -100.884	€ -224.446



6.d. Aanpassing definitie algemene reserve Scouting Nederland

In de Financiële kaders vereniging Scouting Nederland 2022² zijn de financiële afspraken voor de vereniging vastgelegd. Onderdeel van deze kaders zijn vier parameters die kaders geven aan de financiële positie van de Vereniging Scouting Nederland. Het gaat hierbij om:

1. omvang algemene reserve
2. omvang eigen vermogen (inclusief bestemmingsreserves/fondsen)s
3. minimale solvabiliteitsgrens
4. minimale liquiditeitsgrens

De kaders zijn voor de laatste keer vastgesteld in de landelijke raad van 11 juni 2022, waarbij een nieuwe definitie voor de omvang algemene reserve is opgesteld. De diverse parameters worden opgenomen in het jaarverslag waarbij wordt aangegeven of de vereniging aan de door de landelijke raad vastgestelde omvang voldoet.

De afgelopen twee jaar werd duidelijk dat aan drie van de vier parameters voldaan wordt en dat ook overigens er geen zorgen zijn bij organisatie, bestuur, raad en accountant over de algemene financiële positie van de vereniging. Met de huidige rekenmethode en uitgangspunten ligt de gewenste omvang van de algemene reserve € 1.080.000 onder het wenselijke niveau (jaarverslag 2023³). Het landelijk bestuur heeft hierbij aangegeven dat *ze de komende jaren de gewenste hoogte van de omvang Algemene reserve als streefwaarde aanhouden, maar hier niet versneld op in lopen bijvoorbeeld door het verhogen van contributie. Net als voorgaande jaren is het landelijk bestuur voornemens om ook de komende jaren de begroting met een positief saldo op te stellen.*

De gewenste omvang van de algemene reserve bedraagt 25% van de totale (reguliere) lasten in het voorgaande jaar (2023), vermeerderd met 25% van de omvang van het personeelsbestand 2023 (in FTE) vermenigvuldigd met de maximale transitievergoeding in het lopende jaar (2023).

Het is met de huidige definitie en wijze van begroten niet te verwachten dat binnen afzienbare tijd de gewenste omvang gehaald wordt. Het bestuur vindt het niet wenselijk kengetallen af te spreken als kader, indien duidelijk is dat daar op afzienbare termijn niet aan voldaan kan worden. In

² <https://www.scouting.nl/assets/uploads/doorzoekbareBestanden/Financi%C3%ABle-kaders-Vereniging-Scouting-Nederland-2022.pdf>

³ <https://www.scouting.nl/assets/uploads/VSN-Jaarverslag-2023-vastgesteld.pdf>

heroverweging blijft overeind staan dat om deze reden een contributieverhoging of een verhoging van andere tarieven door te voeren, niet aan de orde is.

Hierover is gesproken binnen het landelijk bestuur, met de accountant en de financiële commissie. In de huidige berekening wordt geen rekening gehouden met de diverse bestemmingsreserves (zowel binnen de vereniging als binnen de exploitaties) en wordt ervan uitgegaan dat bij een calamiteit het volledige risico enkel vanuit de algemene reserve gedekt wordt.

De accountant geeft aan dat dit geen reëel aanneme is. In tijden van crisis is immers niet alleen de algemene reserve beschikbaar, maar staan ook de bestemmingsreserves ter beschikking aan het bestuur om noodzakelijke kosten te dekken. Daardoor is het logisch de definities aan te scherpen

De vereniging kent drie type bestemmingsreserves (bedragen per 31 december 2023):

- Bestemmingsreserves geormerkt voor de afschrijving van vastgoed (€ 194.000) en de aanloopverliezen Scoutinglandgoed (€ 628.000)
- Reserves om eventuele calamiteiten bij de exploitaties te dekken (evenementen en verenigingskampeerterreinen (€ 562.000)
- Overige bestemmingsreserves (verenigingsterreinen € 1.249.000, landelijke evenementen €163.000, algemeen €186.000, materiaal Zeilschool €49.000).

Voorgesteld wordt om bij de berekening van de noodzakelijke continuïteitsreserve de huidige berekening aan te houden, maar aan deze berekening het risico van het niet organiseren van evenementen en het niet kunnen gebruiken van verenigingskampeerterreinen toe te voegen. Om te bepalen of de vereniging aan de minimaal wenselijke reserve voldoet, zullen voor de berekening, naast de aanwezige algemene reserve, ook de bestemmingsreserves welke niet geormerkt zijn voor afschrijving van het vastgoed in (deelbegrotingen van) de vereniging, meegenomen worden.

Voorstel definitie:

Ad 1. Omvang algemene reserve

De continuïteitsreserve bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves welke niet geormerkt zijn voor afschrijving van het vastgoed in (deelbegrotingen van) de vereniging.

De continuïteitsreserve is bedoeld om in het geval van het substantieel en plotseling wegvallen van een belangrijk deel van de inkomsten ervoor te zorgen dat:

- de doorlopende kosten betaald kunnen worden tot het moment dat de exploitatie en begroting weer in balans zijn gebracht (1 jaar);

- de kosten die verbonden zijn aan het in balans brengen van de exploitatie en begroting gedragen kunnen worden; het gaat hierbij bijvoorbeeld over kosten voor afvloeiing van personeel (bv. transitievergoeding) of het afboeken van voorraad bij de ScoutShop.
- De exploitatie van het beheer van vastgoed bij het wegvallen van kampeerders te kunnen continueren (1 jaar).
- De (doorbelaste) kosten welke samenhangen met de organisatie van evenementen te kunnen dekken bij het wegvallen van evenementen (1 jaar).

De minimale omvang van de continuïteitsreserve bedraagt:

- 25% van de totale lasten in het voorgaande jaar, vermeerderd met 25% van de omvang van het personeelsbestand (in FTE) vermenigvuldigd met de maximale transitievergoeding in het lopende jaar
- Vermeerderd met het risico van het wegvallen van gebruikers op verenigingskampeerterreinen
- Vermeerderd met de vaste kosten bij het niet kunnen organiseren van evenementen.

Als belangrijkste uitgangspunten voor deze berekening worden genomen:

- In de berekening wordt geen onderscheid gemaakt tussen structurele of tijdelijke inkomsten, maar wordt uitgegaan van vaste kosten (en dus het feitelijke risico) die gedekt moeten worden.
- er wordt uitgegaan van een risico van 25%.
- In de berekening wordt rekening gehouden met de bestemmingsreserves welke niet geoormerkt zijn voor afschrijving van het vastgoed in alle deelbegrotingen van de vereniging.

Voorbeeld berekening

Berekening totale lasten en transitievergoeding:

(x € 1.000)	2023	2022
Totale lasten	5.909	6.227
omvang personeelsbestand in FTE 31/12, excl beheerders en stagiaires	38,15	35,80
Maximale transitievergoeding	89	86

(Totale lasten * 25 %) + (aantal FTE * 25 % * maximale transitievergoeding) = gewenste omvang

2022	$(6227 * 25\%) + (35,8 * 25\% * 86) =$	2326,45
2023	$(5909 * 25\%) + (38,15 * 25\% * 89) =$	2326,0875

Kosten beheer verenigingsterreinen en evenementen:

vaste lasten terreinen	€ 400.000,00
doorbelaste salaris LLA	€ 200.000,00

Totaal wenselijke hoogte continuïteitsreserve: € 2.926.000

Bestemmingsreserves: € 2.208.000

Eigen vermogen: € 1.247.000

Beschikbare reserves: € 3.455.000

De (financiële) continuïteit van de vereniging op basis van de gehanteerde definitie is niet in gevaar.