

22^{ème} Conférence Européenne du Scoutisme

Document 3

Finances



Général

Sous la perspective financière, l'objectif du triennat passé était de gérer prudemment les finances, gérer un budget équilibré sans perdre une once de la qualité du travail de la Région et sans réduire de façon substantielle le support direct et indirect fourni à nos membres ASN. En outre, la Région a alloué les fonds suffisants pour financer l'objectif stratégique à long terme de coopération avec d'autres Régions Scoutes. De manière générale nous pensons que nous avons géré les finances de la Région avec succès en respectant un budget équilibré sans être confronté à des situations malheureuses de déficit nous obligeant à utiliser des réserves accumulées.

Nous avons vu une stabilisation relative de la valeur nette de nos actifs du "USFIS" Fonds pour le Scoutisme Européen (FES), notre source de revenus principale, parfois appelé Fonds McIntosh, impliquant par là que notre revenu global est resté stable.

Pour contribuer à la diversification des revenus, la Région a créé le "European Investment Fund" (EIF) – pas un fonds au sens fiscal mais un endroit où les résultats annuels du Plan Opérationnel annuel pourraient être accumulés, investis et augmentés pour le futur bénéfice de la Région. Ce fonds est maintenant bien établi malgré la réduction de ses valeurs d'actifs nets, subis récemment à cause de la tendance globale négative des marchés financiers. Le EIF est géré par la Fondation Européenne du Scoutisme (ESF).

A la suite du changement des réviseurs, décidé au niveau Mondial de Ernst & Young à KPMG à partir de l'année fiscale 2011-2012, de bonnes relations professionnelles entre le personnel concerné et avec le Trésorier Mondial ont été créés.

Produits

Les sources de revenus de la Région se trouvent sous Figure 1 ci-dessous. Il faut à nouveau relever la grande dépendance du Fonds Européen du Scoutisme (FES). Cela continue à perpétuer un grand élément de risque, déjà identifié et rapporté à la dernière Conférence à Berlin. La Région tient à sa stratégie à long terme pour développer et renforcer le EIF afin de constituer graduellement une deuxième grande source de revenus et ainsi diversifier le risque sous-jacent. Les capacités de recherche de financements, en particulier auprès de l'Union Européenne et le Conseil de l'Europe selon illustration ci-dessous, contribuent à cette diversification.

Le revenu du FES durant le triennat a atteint son niveau le plus bas depuis 1999, tombant à US\$1,208,036 en 2014 et donnant le ton à notre processus de budgétisation durant le triennat qui vient de s'achever. Heureusement le revenu du FES s'est remis en 2015 et également en 2016 avec une augmentation supplémentaire due au cours de change du US\$. Nos principales sources de revenus sont restées relativement stables.

Etant donné la volatilité actuelle des marchés financiers dont dépend le revenu du FES, alors que l'avenir immédiat reste stable, le cycle de 36 mois déterminant le revenu du FES influencera négativement le développement des fonds et les revenus seront réduits.

**RES – COMPTES CONSOLIDES
TOTAL PRODUITS EUR 5'722'201
OCTOBER 2013 - SEPTEMBER 2015**

| | 2013 | Budget 2013 | 2014 | Budget 2014 | 2015 | Budget 2015 | Total | Budget Total |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fonds Européen du Scoutisme | 1,095,156 | 942,857 | 906,072 | 911,140 | 1,192,855 | 1,002,624 | 3,194,083 | 2,856,621 |
| Cotisations Régionales | 179,035 | 180,000 | 182,867 | 180,000 | 188,060 | 179,754 | 549,962 | 539,754 |
| Allocation USFIS | 74,077 | 55,468 | 70,784 | 60,336 | 84,808 | 75,000 | 229,669 | 190,804 |
| Projets | 453,911 | | 255,955 | | 167,619 | | 877,485 | |
| Redevances séminaires | 97,146 | | 50,080 | | 92,683 | | 239,909 | |
| Subvention Union Européenne | 50,000 | 50,000 | 49,089 | 50,000 | 49,772 | 50,000 | 148,861 | 150,000 |
| Subvention Conseil de l'Europe | 15,377 | 15,000 | 16,777 | 15,000 | 17,211 | 15,000 | 49,365 | 45,000 |
| Fondation Européenne du Scoutisme | | 41,722 | | 48,868 | | 90,000 | | 180,590 |
| Bureau mondial du Scoutisme | 74,876 | 76,519 | 90,021 | 114,925 | 110,136 | 87,054 | 275,032 | 278,498 |
| Autres | 3,439 | | 5,694 | | 10,432 | | 19,565 | |
| Utilisation de réserves | | 80,000 | | 16,000 | | 79,508 | | 175,508 |
| Revenu financier | 187,739 | | 142,472 | | -191,942 | | 138,269 | |
| Total produits | 2,230,755 | 1,441,566 | 1,769,812 | 1,396,269 | 1,721,634 | 1,578,940 | 5,722,201 | 4,416,775 |

Table 1 : Revenus de la Région en Euro

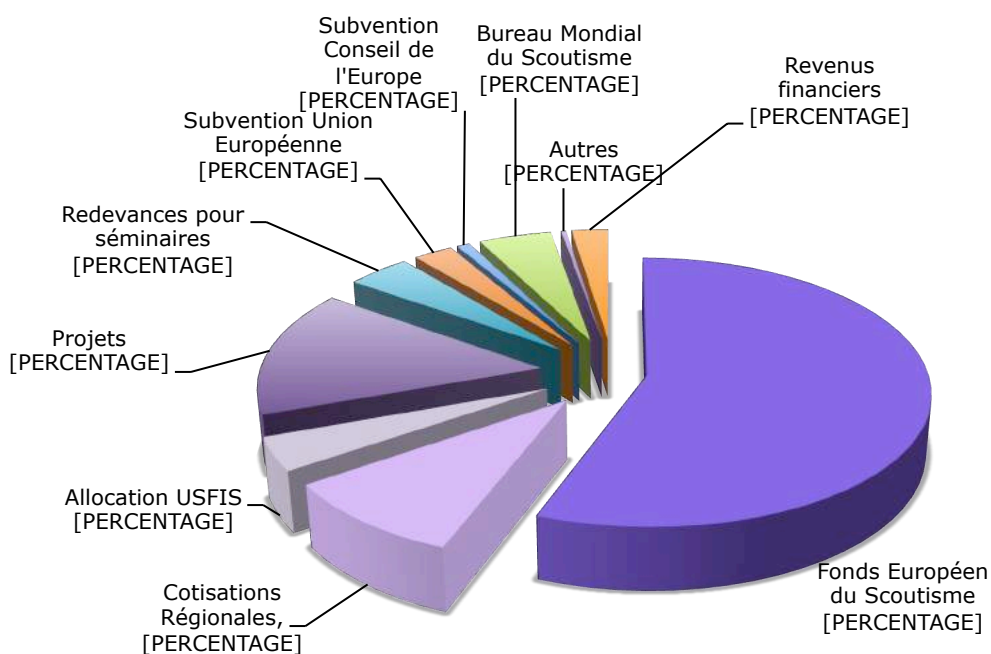


Figure 1 : Revenus de la Région en %

Pour les années 2013 et 2014 nous avons adopté une stratégie pour fixer la position du revenu du FES pour la Région, dès que le niveau de l'allocation annuelle était annoncé par les Administrateurs, en concluant des contrats d'achat de devises à terme (revenu en USD et dépenses en CHF et EUR). Pour l'année 2015 cette stratégie n'a pas été poursuivie, les cotations reçues étant très bas pour ces contrats à terme. Il en résultait la décision de ne pas acheter des devises à terme, une stratégie qui avait fait ces preuves. Suivant la pratique de tout le Bureau Mondial, les budgets sont préparés en US\$ ce qui permettra un meilleur processus de comparaison et tient compte de la dépendance du revenu en US\$ pour établir des prévisions plus précises.

Fonds pour projets/Fonds restreints

Les subventions administratives allouées chaque année par l'Union Européenne et le Conseil de l'Europe sont restées stables tandis que les subventions reçues pour soutenir les activités Européennes sont allées directement auprès de nos OSN et ASN à cause de la décentralisation au niveau national de la majorité du programme Jeunesse de l'Union Européenne (Erasmus+). Ces montants ne sont pas compris dans ce tableau mais sont publiés dans le Rapport Triennal du Groupe de travail « Relations Extérieures et Recherche de Fonds ».

| Revenu projets 2013 - 2015 | | | |
|----------------------------|---------|---------|-----------|
| 2013 | 2014 | 2015 | TOTAL EUR |
| 407,231 | 219,496 | 143,354 | 770,082 |

Table 2 : Revenu projets en Euro

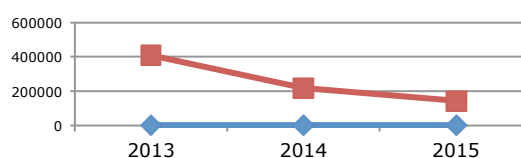


Figure 2: Evolution revenu projets

Charges

Les principaux domaines de dépenses apparaissent sous Figure 3. Il est tout à fait évident que les dépenses Régionales sont proportionnellement restées stables durant la période. Il faut cependant relever que l'accent a été mis sur un budget proche de zéro et (si possible) un budget excédentaire. Comme mentionné plus haut, le revenu de la Région de sa principale source FES a été réduit substantiellement. Par conséquent, nous avons fait face à ce défi considérable de planifier et de gérer un budget dans ces conditions.

RES COMPTES CONSOLIDES TOTAL CHARGES EUR 5'720'685 OCTOBER 2013 - SEPTEMBER 2015

| | 2013 | Budget 2013 | 2014 | Budget 2014 | 2015 | Budget 2015 | Total | Budget Total |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Frais de personnel | 841,339 | 857,397 | 923,055 | 916,740 | 1,043,714 | 942,948 | 2,808,107 | 2,717,084 |
| Implication des jeunes | 18,313 | 27,500 | 38,033 | 17,000 | 29,453 | 31,600 | 85,799 | 76,100 |
| Diversité & Inclusion | | 10,550 | 29,984 | 18,500 | 29,432 | 39,070 | 59,416 | 68,120 |
| Méthodes éducatives (Volontaires) | 22,235 | 21,000 | 36,380 | 36,500 | 67,206 | 81,950 | 125,822 | |
| Développement organisationnel | 197,848 | 40,000 | 96,406 | 55,000 | 34,735 | 44,950 | 328,989 | |
| Affaires Institutionnelles | | 127,000 | 89,591 | 60,272 | 115,655 | 144,500 | 205,246 | 331,772 |
| Communication & Relations | 48,402 | 21,200 | 31,900 | 28,000 | 26,771 | 53,500 | 107,073 | 102,700 |
| Evènements | 143,808 | 74,500 | 40,143 | 39,774 | 77,568 | 27,000 | | 141,274 |
| Support CISK | 61,224 | 87,617 | 40,016 | 40,724 | | | 101,241 | 128,341 |
| Services généraux & management | 163,221 | 173,903 | 168,089 | 183,652 | 250,942 | 213,610 | 582,252 | |
| Projets | 264,038 | | 444,398 | | 168,424 | | 876,859 | |
| Attributions à réserves | 470,301 | | -168,224 | | -123,715 | | 178,362 | |
| Total charges | 2,230,729 | 1,440,667 | 1,769,771 | 1,396,162 | 1,720,185 | 1,579,128 | 5,720,685 | 4,415,956 |

Table 3 : Dépenses de la Région en Euro

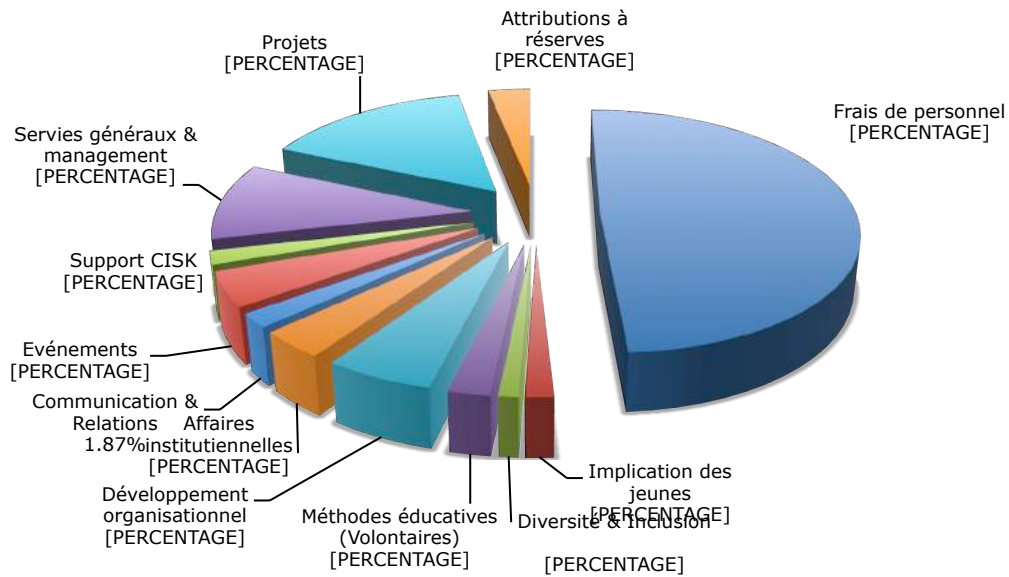


Figure 3 : Dépenses de la Région en %

Le maintien d'un budget équilibré avec un revenu réduit était associé à un effort pour maintenir la qualité du travail de la Région pendant le triennat. Ceci a été possible essentiellement en contrôlant les postes de charges en les comparant régulièrement au budget et en limitant les dépenses opérationnelles par ordre de priorités. En même temps, la Région a accordé du soutien sur mesure adéquat aux OSN membres, visant à maximiser l'impact positif d'un tel soutien sur les OSN soutenues. Durant le processus d'élaboration du budget nous avons fait un grand effort pour intégrer le personnel et les volontaires impliqués dans les principales activités de la Région. Les personnes impliquées dans l'accomplissement du Plan Régional Scout ont ainsi eu l'occasion de prendre la responsabilité de leur budget et de sentir et comprendre les contraintes sous-jacentes.

Nous pensons qu'en continuant à élaborer et appliquer un budget prudent, la région sera en position de continuer à fournir un service de qualité et de soutien aux OSN et ASN malgré les difficultés rencontrés dans la recherche de sources de revenus élevées.

Actifs au 30.9.2015

| | |
|----------------------------|----------------------|
| Cash & Short Term deposits | 87,155 |
| Receivables/prepayments | 175,660 |
| Loans to third parties | 55,093 |
| Fixed assets | 7,807 |
| Financial Assets | 2,125,067 |
| Total assets | EUR 2,450,782 |

Table 4 : Assets 30.9.2015 in Euro

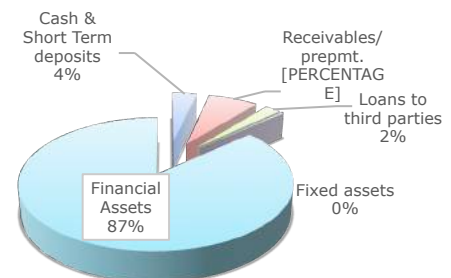


Figure 4 : Assets 30.9.2015 in %

European Investment Fund (EIF)

Le EIF, géré par la Fondation Européenne du Scoutisme (ESF) a pour but de constituer une source alternative de revenus afin de réduire le risque de dépendance d'une source de revenus unique qui est d'environ 55% du revenu annuel total. A noter, le soutien continu et couronné de succès de la Fondation Européenne du Scoutisme aux finances de la Région depuis sa création. En créant le EIF sous la Fondation Européenne du Scoutisme, la gestion de ce Fonds lui a été confié car elle est concentrée sur les aspects financiers et assure une gestion experte du Fonds.

La performance du EIF est présentée sous Figure 5. La réduction de sa valeur d'actifs nette durant l'année fiscale 2015 est due à la réduction générale des valeurs des marchés financiers. Pendant la période 2011 à 2014 la VAN du EIF avait suivi une tendance positive malgré la grande volatilité des marchés financiers. Nous pensons que le EIF commencera à devenir une importante et grandissante source de revenus additionnelle pour la Région à partir de 2020.

| Date | Value in CHF |
|-------------|--------------|
| 1-Jan-2011 | 1,998,054 |
| 30-Sep-2011 | 1,749,014 |
| 30-Sep-2012 | 2,032,239 |
| 30-Sep-2013 | 2,241,530 |
| 30-Sep-2014 | 2,426,663 |
| 30-Sep-2015 | 2,265,647 |

Table 5 : Evolution EIF

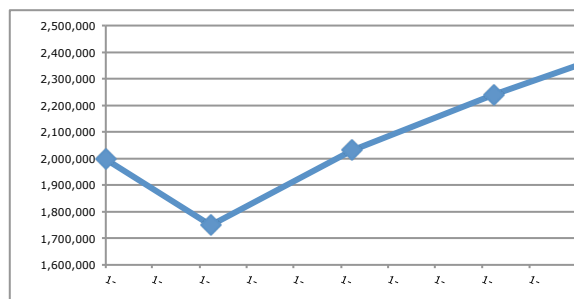


Figure 5 : Evolution EIF

Auditeurs – Comptes audités

Les rapports financiers ont été envoyés aux OSN annuellement après clôture de la révision annuelle. Il faut noter que toutes les révisions annuelles durant le triennat ont été achevées avec succès et les réviseurs ont émis des rapports de révision sans réserves.

Nouvelle entité légale

Après des discussions étendues avec le BMS et un long processus bureaucratique qui dura pratiquement 3 ans, nous sommes finalement arrivés à enregistrer et faire fonctionner une entité légale séparée pour la Région. Celle-ci est enregistrée dans le Canton de Genève et a commencé ses opérations à partir du 15 octobre 2013. Le laps de temps entre l'établissement, l'enregistrement initial et la mise en conformité de toutes les obligations légales, y compris l'obtention de l'exonération des impôts pour les opérations, était long et fastidieux. Nous sommes néanmoins convaincus que l'approche des Comités Européens passés et présents ainsi que du Comité de Pilotage Mondial permettra de créer plus de transparence dans les opérations financières de la Région Européenne. Il faut cependant relever qu'après cet arrangement, les comptes et la position financière de la Région continuent à être consolidés sous le BMS Inc., à l'instar de toutes les Régions du Scoutisme Mondial.

Nous remercions tous ceux impliqués dans le processus et tout particulièrement le Comité de Pilotage Mondial et le Trésorier Mondial pour leur assistance, compréhension et soutien.

Changement du système comptable

Durant l'année fiscale 2014-15 un nouveau logiciel comptable a été introduit par le BMS. Cela a constitué un défi pour notre personnel car, introduit au milieu de l'année fiscale, il a nécessité le maintien dans deux logiciels. La comptabilisation a été retardée ce qui a créé des difficultés supplémentaires dans nos efforts de contrôler le budget. Je tiens à remercier notre équipe pour ses efforts à faire face à une situation et des défis difficiles durant une période de 5 mois.

Actions pour mettre en œuvre la Résolution 7 de la Conférence

Rapports financiers

21ESC/7

La 21^{ème} Conférence Européenne du scoutisme

- *Apprécie la qualité du travail effectué par le Comité Européen du Scoutisme pour rendre plus transparent le travail de la Région, notamment l'augmentation du niveau d'informations fournies dans le rapport financier.*
- *Reconnait la qualité du travail effectué sur le rapport financier*
- *Cherche une continuité dans le travail de renforcement de la transparence*

La Conférence demande les améliorations suivantes lors des futurs rapports présentés lors des Conférences Européennes du Scoutisme:

- ***Inclure le budget triennal tel qu'approuvé par le Comité Européen du Scoutisme afin de pouvoir comparer les dépenses présentées avec les budgets prévisionnels***
- ***Spécifier les montants dépensés par priorité stratégique telle que présentée dans le Plan Régional Scout***
- ***Inclure les comptes consolidés de la Région Européenne du Scoutisme du triennat précédent afin de pouvoir observer leurs développements à long terme.***

Nous avons pris en considération toutes ces suggestions et inclu les montants budgetés et les chiffres réalisés, réparti les dépenses selon les priorités et fourni une comparaison avec le triennat précédent, même si celle-ci est plus difficile avec des priorités différentes.

Les chiffres du triennat précédent sont présentés sous annexe 1 pour éviter toute confusion.

Marios Christou
Trésorier Régional
Avril 2016

Annexe I

Produits & charges 2009-2012

**RES COMPTES CONSOLIDES
TOTAL REVENUS EUR 5'365'674
OCTOBRE 2009 - SEPTEMBRE 2012**

| | 2010 | 2011 | 2012 | Total |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fonds Européen du Scoutisme | 1'065'432 | 1'000'881 | 1'018'932 | 3'085'245 |
| Cotisations régionales | 171'710 | 199'324 | 185'690 | 556'724 |
| Donation USFIS | 100'550 | 67'078 | 71'268 | 238'896 |
| Revenus pour projets | 108'431 | 208'749 | 102'186 | 419'366 |
| Revenus de séminaires | 49'127 | 9'298 | 84'044 | 142'469 |
| Subventions Union Européenne (UE) | 36'549 | 46'370 | 50'000 | 132'919 |
| Subventions Conseil de l'Europe (CdE) | 16'840 | 3'947 | 7'205 | 27'992 |
| Fondation Européenne du Scoutisme | 22'581 | 0 | 0 | 22'581 |
| Bureau Mondial du Scoutisme | 73'367 | 83'904 | 75'937 | 233'208 |
| Divers | 71'234 | 0 | 15'831 | 87'065 |
| Utilisation de réserves | 537 | 257'397 | 0 | 257'934 |
| Revenus financiers | 4'704 | -99'255 | 255'827 | 161'275 |
| Total revenus | 1'721'063 | 1'777'693 | 1'866'919 | 5'365'674 |

**RES COMPTES CONSOLIDES
TOTAL CHARGES EUR 5'358'882
OCTOBRE 2009 - SEPTEMBRE 2012**

| | 2010 | 2011 | 2012 | TOTAL |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Frais de personnel | 645'681 | 761'167 | 893'246 | 2'300'094 |
| Implication des jeunes | 54'086 | 31'948 | 62'311 | 148'344 |
| Volontaires | 13'687 | 6'843 | 34'410 | 54'940 |
| Une Organisation pour le 21 ^{ème} siècle | 284'345 | 258'401 | 278'345 | 821'091 |
| Profil du Scoutisme | 55'891 | 51'609 | 68'817 | 176'317 |
| Evénements | 98'403 | 56'347 | 45'740 | 200'491 |
| Charges pour projets | 108'431 | 217'438 | 82'499 | 408'369 |
| Support CSIK | 70'955 | 74'900 | 83'410 | 229'265 |
| Services généraux et gestion | 288'480 | 292'323 | 245'026 | 825'829 |
| Attribution à surplus accumulé | 101'102 | 22'140 | 70'899 | 194'141 |
| Total charges | 1'721'062 | 1'773'117 | 1'864'704 | 5'358'882 |

© World Scout Bureau European Regional Office
April 2016

World Scout Bureau – Europe Support Centre Geneva
P.O. Box 327, Rue Henri-Christine 5
CH-1211 Geneva 4
Switzerland

+41 22 705 11 00
europe@scout.org

scout.org/europe
euroscoutinfo.com

Reproduction is authorized to
National Scout Organizations and
Associations, which are members of the
World Organization of the Scout Movement.
Credit for the source must be given.

© Cover image: Carl-Frederic Salicath, Norges Speiderforbund 2015



SCOUTS[®]
Creating a Better World

