

FRA: NFF region Sør-Øst

Økonomisk handlingsfrihet for regionene innenfor hovedlandsmøteperioden

Bakgrunn

Det vises til sak 4.4 fra Landsmøte 2020, Rammebudsjett og regionenes handlefrihet;

«Landsmøtet 2020 beslutter at regionene budsjetterer, og disponerer, midler tildelt fra NFF i rammebudsjettet innenfor hovedlandsmøteperioden. Midler kan ikke overføres fra en hovedlandsmøteperiode til neste.»

Regionene har årlig 246 000,- midler til bruk for aktivitet i regionene, men hadde av ulike grunner noe overskudd i sine regnskap for 2023. Det er uforutsette hendelser i regionene som har resultert i et redusert tilbud til regionene sine medlemmer. Vedtaket fra Hovedlandsmøte 2020 har ingen spesifisert tidsbegrensning, men forespørsel om å overføre de respektive overskudd i regionene til 2024 ble avvist av generalsekretær. Sak ble deretter fremmet til Forbundsstyret 22.april, sak 50/24 med ønske om at Forbundsstyret tar stilling til om regionene har økonomisk handlingsfrihet innenfor hovedlandsmøteperioden. Saken ble nedstemt, men med et tillegg om at Forbundsstyret fremmer en sak til Landsmøte 2024 som oppfølging av saken.

Det fremmes med bakgrunn i dette en sak fra region Sør-Øst til Landsmøte 2024 med ønske om at Landsmøte tar stilling til saken.

FORSLAG TIL VEDTAK

Vedtaket fra Landsmøte 2020 opprettholdes; Regionene i NFF opprettholder økonomisk handlefrihet innenfor hovedlandsmøteperiodene. Regionene budsjetterer og disponerer midler tildelt fra NFF i rammebudsjettet innenfor perioden. Midler kan ikke overføres fra en hovedlandsmøteperiode til neste.

Forbundsstyrets kommentar

Regionenes økonomiske rammer vedtas av Hovedlandsmøte for en treårsperiode. Grunnet økte kostnader i år med hovedlandsmøte er det i rammebudsjett lagt inn økte kostnader siste år i rammebudsjettperioden. Midlene benyttes til å drifte og gjennomføre aktiviteter i regionene. Personalkost for regionleder inngår ikke i denne budsjettposten. Eventuelle underskudd i driftsbudsjett eller personalbudsjett har så langt ikke medført redusert budsjett for påfølgende år.

Landsmøtene fastsetter også de økonomiske rammene for drift av råd, utvalg, NUF, Forbundsstyret samt midler som fordeles til faggruppene. De økonomiske rammene skal sikre et visst aktivitetsnivå i organisasjonsleddene.

Det enkelte organisasjonsledd har selv ansvar for å utarbeide budsjett og gjennomføre driften innenfor budsjett. Det har tidligere ikke vært praksis at ubenyttede midler overføres fra ett år til et annet for noen av NFFs organisasjonsledd. Det har heller ikke vært fremmet forslag om dette selv om det har vært budsjettposter med ubrukte midler (f. eks overføring til faggrupper).

Budsjett for regioner og andre organisasjonsledd kan justeres av de årlige landsmøtene i sak om revidert budsjett og alle organisasjonsledd har rett til å fremme forslag om dette.

Negative eller positive avvik på enkelte budsjettposter vil forekomme. Forbundsstyret har mellom landsmøtene myndighet til og ansvar for å foreta eventuelle omprioriteringer innenfor ett regnskapsår og styret skal samtidig påse at forbundets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll (jamfør NFFs lover 14.2 punkt 3).

Vurdering

Ønske om å overføre ubrukte midler fra ett år til neste er forståelig. Det vil kunne gi handlingsrom til å justere aktiviteten uavhengig av tidspunkt for gjennomføring.

Landsmøtet 2020 fattet et vedtak i en tid hvor aktiviteten ble redusert grunnet forhold organisasjonen selv ikke hadde kontroll på. Dette gjorde det nødvendig å gjøre justeringer for å sikre økt aktivitet når det igjen var mulig med fysiske møteplasser. Det vil også fremover kunne oppstå uforutsette situasjoner som får betydning for aktivitetene i en eller flere regioner, men også i andre organisasjonsledd. Det er derfor nødvendig å vurdere dette mer overordnet enn kun i forhold til regionleddet.

Et regnskapsår i NFF strekker fra 1.1 – 31.12, og avspeiler aktiviteten og kostnader dette året. Denne måten å styre økonomien på følger av alminnelig regnskapsskikk og gir et godt bilde på en organisasjons aktiviteter og kostnader per år. NFFs budsjett revideres årlig av landsmøtet og NFFs organisasjonsledd og delegater kan fremme forslag til landsmøtet om endringer til revidert budsjett og dermed omprioriteringer. Dette kan blant annet innebære forslag om å øke budsjettposten til regionene grunnet lavere aktivitet inneværende år.

Forslag til endringer kan sendes Forbundsstyret i forkant av styrets behandling av revidert budsjett, som sak til landsmøtet eller som forslag til endringer av revidert budsjett på landsmøtet. Denne måten å arbeide med budsjett på gir alle organisasjonsledd lik mulighet til å fremme forslag til prioriteringer og omprioriteringer. I tillegg bidrar denne prosessen til at organisasjonen har mulighet for å sikre økonomisk kontroll.

En overføringsmodell, slik vedtatt av Landsmøtet 2020, vil innebære at både Landsmøtet og Forbundsstyret får redusert mulighet til styring og kontroll. Det blir vanskelig å endre eller sette i gang annen aktivitet da Forbundsstyret og landsmøtet først vil få oversikt over endelig ressursbruk når landsmøteperioden er over.

En overføringsmodell vil i tillegg komplisere budsjett og regnskapsoppfølgingen i sekretariatet. Videre vil endelig budsjett først være klart når regnskap for foregående år er revisorgodkjent. Ut fra et administrativt ståsted frarådes derfor en slik modell.

Anbefaling

Forbundsstyret oppfatter vedtaket fattet av Landsmøtet 2020 som gjeldene for Landsmøteperioden 2019-2022 og som svar på en ekstraordinær situasjon.

I Rammebudsjett for landsmøteperioden 2022-2025, vedtatt av Landsmøtet 2021 omtales ikke vedtaket fra Landsmøtet 2020. Forhold som har betydning for budsjettet, bør beskrives i rammebudsjettet for å unngå usikkerhet- slik som nå er tilfelle.

Forbundsstyret anbefaler ikke endringer i budsjettprosessen, fordi Forbundsstyret i mindre grad har mulighet til å kunne holde seg "*orientert om forbundets økonomiske stilling og påse at dets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll*", slik det fremgår at styret plikter, jamfør NFFs lover punkt 14.2 nr. 3.

Uttalelse fra revisor

Det å overføre "ubrukte" midler fra et år til et annet kan en se for seg at dette er ønskelig ut i fra et ønske om å få utført den tiltenkte aktiviteten. Utfordringen er da at budsjettene for år to og tre i en Landsmøteperiode ikke tar høyde for dette, og kostnaden om overføring fra et år til neste da kommer som en overraskelse.

Vi vil understreke at det er ekstremt viktig at NFF har en god økonomi og god kontroll/oppfølging med hvilke kostnader som pådras organisasjonen. Ref. også tidligere diskusjoner med styret hvor vi har tatt opp viktigheten av dette, og at NFF bør vise gode overskudd i år hvor det ikke er streik.

Det er i utgangspunktet ingen lover som gjelder for styring av forbund i motsetning til et AS hvor aksjeloven regulerer mye. I NFF så er det derfor vedtatt NFFs lover som har tilsvarende funksjon. Etter NFFs lov gjelder følgende:

2. Forbundsstyrets oppgaver

....

3. fastsette planer og budsjetter for forbundets virksomhet og holde seg orientert om forbundets økonomiske stilling og påse at dets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll

.....

I den grad ubrukte midler i ett budsjettår foreligger så kan ikke dette uten videre brukes neste år. Den planlagte aktivitet i neste budsjettår må tas inn i budsjettet for det påfølgende året.

Det kan være en relevant problemstilling der landsmøtet har vedtatt at det i kommende 3-års periode skal benyttes X midler. I så fall må den som er tiltenkt midlene sette opp ett budsjett for den kommende 3-årsperioden over hvilke aktiviteter som er planlagt gjennomført, slik at dette kan tas inn i budsjettet for det enkelte år. Dersom aktiviteten ikke utføres i samsvar med plan så er det ikke gitt at dette kan gjennomføres neste år. Det er den som har blitt tildelt midler for dette år som er ansvarlig for å utføre aktiviteten i samsvar med plan.

I forholdet til forbundets økonomi så er det av sentral betydning at Forbundsstyret har muligheten til å følge opp hvilke kostnader som pådras. Ref. NFF'lov.

Merk at i regnskapet så skal det kun avsettes for påløpte kostnader i regnskapsåret. Dvs. kostnader for aktiviteter som er utført i regnskapsåret.