

Sæt kryds	Type	Ansvarlig	Forfatter	Sagsark offentlig på FDF.dk
	Orientering (O)	ABV/JHK	ABV/JHK	Ja
	Debat/tema (D)			
X	Beslutning (B)			
<b>Punkt: 2.07</b>		<b>HB-Møde: Aug 2021</b>		

## Styring af projektøkonomi for udviklingsmålet "Flere kredse"

### RESUMÉ

Styregruppen for "Flere Kredse" er i samråd med ledergruppen blevet opmærksomme på, at der er behov for HBs principielle stillingtagen til hvordan projektøkonomien for "Flere Kredse" skal styres og håndteres. Herunder er de to store spørgsmål om der kan flyttes midler imellem posterne i budgettet (horisontalt) og om der kan overføres et over- eller underskud imellem regnskabsår (vertikalt).

Der er flere argumenter for at indbygge denne fleksibilitet i projektets økonomi, herunder meget konkret at Styregruppen endnu ikke har nået at lægge en plan for anvendelsen af hele budgettet for 2021, ligesom det giver mulighed for at møde og følge nye kredse, der hvor de er i deres modningsproces i stedet for at risikere, at fremrykke eller forhale deres processer af hensyn til Landsforbundets projektøkonomi.

### INDSTILLING

**HB drøfter sagen og godkender, at styregruppen for "Flere Kredse" får fleksibilitet til, at overflytte projektmidler imellem budgetlinjer og imellem regnskabsår.**

## SAGSFREMSTILLING

### BAGGRUND

På landsmødet i 2020 fremlagde HB følgende budget for projektet "Flere Kredse". Det er budgetkolonerne "Øvrige udgifter" og "kredsstart" som styregruppen for "Flere kredse" er ansvarlige for. Lønbudgettet for projektet varetages af ledergruppen – i dialog med Styregruppen – om hvilken normering der konkret kræves for at realisere projektets målsætninger. Kredspuljen er jf. tidligere beslutning udskilt og har intet med projektet "Flere Kredse" at gøre.

#### Budget 2021-2026:

År	Løn	Øvrige udgifter	Kredsstart	Kredspulje
2021	750.000	250.000	140.000	75.000
2022	1.000.000	250.000	280.000	75.000
2023	1.500.000	250.000	280.000	75.000
2024	1.500.000	250.000	280.000	75.000
2025	1.500.000	250.000	280.000	75.000
2026	1.500.000	250.000	280.000	75.000
<b>I alt</b>	<b>7.750.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.540.000</b>	<b>450.000</b>

*Samlet projektsum for kredsstart og kredspulje er 11.240.000 kr.*

Det landsmødet konkret har godkendt i relation til dette, er strategi og udviklingsmål samt landsforbundets samlede budget for 2021 og 2022, hvor den samlede budgettramme pr. år for projektet er indregnet.

For at kunne styre projektets økonomi bedst muligt og for at skabe en nødvendig fleksibilitet i implementeringen har styregruppen behov for afklaring af to principielle spørgsmål, som HB bedes forholde sig til:

1. Kan der flyttes midler imellem budgetposterne "Øvrige udgifter", "kredsstart" og "lønmidler"? (horisontalt) Og
2. Kan der overflyttes projektmidler imellem regnskabsår (vertikalt)? Sagt på en anden måde; Kan uforbrugte projektmidler i 2021 overflyttes til projektets budgettramme for 2022? og/eller kan et eventuelt underskud fra 2022 overflyttes til 2023?

#### Argumenter for at lægge denne fleksibilitet ind i styringen af projektets økonomi

I indeværende år har styregruppen haft sit fokus på at komme i gang med arbejdet, herunder at arbejde på en god organisering. Der har samtidig været flere henvendelser om at starte nye kredse, hvilket projektgruppen har haft sit fokus på.

Styregruppen arbejder med flere projekter som kræver økonomiske midler, men flere af dem når realistisk set ikke at blive realiseret i indeværende regnskabsår (2021). Det vil i mange henseender være u hensigtsmæssigt at fremrykke aktiviteter og investeringer alene for at leve op til afgrænsede årsbudgetter.

Derudover er der f.eks. budgetteret med hhv. 4 kredsstarter i år (2021), og 8 de efterfølgende år (2022-2026). En ufleksibel budgetpraksis kan – hvis disse måltal ikke nås eller

hvis de overskrides – medføre at det bliver nødvendigt at fremrykke eller udskyde f.eks. stiftende generalforsamlinger, for at de nødvendige opstartsmidler kan allokeres i det aktuelle regnskabsår, hvor der er råd til det og ikke i det år hvor de lokale initiativtagere reelt er parat til at stifte en kreds. Med en fleksibel praksis kan der i gennemsnit startes 8 kredse pr. år uden at der skal foretages store administrative krumspring, for at få budgetterne til at hænge sammen.

Der er i denne forbindelse budgetteret med kredsstartsmidler på 30.000 kr. i kontante opstartsmidler til hver nystartet kreds samt en ramme på 5.000 kr. til dækning af første deltagelse i Landsmøde, kurser m.m. Derudover har HB tidligere godkendt, at der ifm. opdyrkingen af en lokal initiativtagergruppe afholdes rimelige og nødvendige udgifter til møder m.v. inden kredsen stiftes, inden for en ramme på op til 5000 kr. pr. kreds. Styregruppen ønsker at fastholde denne praksis. Hvis ikke der må flyttes midler fra ”øvrige udgifter” til ”kredsstart” må disse udgifter dog konteres som ”øvrige udgifter” eller det kontante tilskud til en nystiftet kreds må skæres ned.

#### **Ulemper/risici ved en sådan fleksibilitet**

Den fleksible model rummer naturligvis den risiko, at der over tid akkumuleres et stort over- eller underforbrug. Styregruppen har med forslaget primært ønske om at udnytte et eventuelt underforbrug et regnskabsår, og ser det ikke som aktuelt/realistisk at der akkumuleres et overforbrug.

Landsforbundets likviditet bliver en smule sværere at styre over tid, hvis et underforbrug på projektet i ét år medfører et stort forbrug i et andet eller tredje år.

Der er den risiko at landsmødet stopper eller nedskaleres projektet på et tidspunkt, hvor der er akkumuleret et overforbrug/underskud. I så fald vil man skulle tage stilling til, hvordan dette overforbrug skal finansieres. Af samme grund bør der løbende gøres status over projektets økonomi, både ifm. budgetopfølgninger og i styregruppens afrapportering til HB. Denne sikkerhedsforanstaltning er allerede implementeret i Styregruppen, da en økonomiansvarlig er udpeget, med fokus på netop dette. Projektets økonomiramme bør ligeledes genbesøges og genforhandles mellem HB og styregruppen før og efter hvert landsmøde.

## **BILAG**

Ingen bilag.