

8. Ekonomisk policy

Detta är Röda Korsets Ungdomsförbunds ekonomiska policy. Den finns till för att vägleda hur organisationen förhåller sig till redovisning, budgetering samt hantering av kapital. Syftet med policyn är att den ekonomiska förvaltningen ska vara hållbar, effektiv och spegla organisationens principer och stadgar. Röda Korsets Ungdomsförbund är en del av Röda Kors-rörelsen och har ett förtroende hos samhället. Detta gör att vi har extra krav på att vi tar hand om vår ekonomi vad gäller både intäkter och kostnader på ett korrekt sätt, samt att vi hanterar vårt kapital på ett hållbart och effektivt sätt för att våra verksamheter ska kunna fortgå och för fortsatt högt förtroende för Röda Korsets Ungdomsförbund.

Redovisning

Röda Korsets Ungdomsförbunds redovisning ska ge en rättvisande och transparent bild av verksamheten.

Alla lokalföreningar samt organisationens nationella nivå redovisar sina intäkter och kostnader, och upprättar varje år ett bokslut och årsredovisning för sin egen förening (juridisk person). Det bör för transparens och trovärdighet ske i så stor enhetlighet som möjligt över hela organisationen för att möjliggöra en god helhetssyn. I den utsträckning det är möjligt följs en och samma kontoplan för bokföringen, för att underlätta detta.

Att eftersträva enhetlighet och enkelhet i redovisningen bidrar till en god ordning och insikt i hur våra medel används, vilket leder till förtroende hos externa parter. Instruktioner för redovisning samt upprättande av bokslut och årsredovisning finns i Röda Korsets Ungdomsförbunds Föreningshandbok som är tillgängligt för alla via vår hemsida¹.

Budget och verksamhetsplan

För öppenhet och transparens gentemot medlemmar, allmänheten och externa parter, ska alla föreningar samt nationell nivå upprätta en verksamhetsplan och budget för varje år. En budget och verksamhetsplan ger lokalföreningar och nationell nivå en riktning att arbeta mot och en inblick i hur vi ska förhålla oss till de medel som finns. Verksamhetsplanen och budgeten ska visa vilka verksamheter som ska bedrivas och hur de ska finansieras. Instruktioner för upprättande av verksamhetsplan och budget finns i Röda Korsets Ungdomsförbunds Föreningshandbok som är tillgängligt för alla via vår hemsida².

Hantering av tillgångar

Hantering av tillgångar hanteras enligt stadgarna (utdrag ur stadgarna):

”§ 9 Förvaltning

¹ Föreningshandbokens kapitel 8. Verksamhetsplanera och budgetera <https://rkuf.se/8-verksamhetsplanera-och-budgetera/>

² Föreningshandbokens kapitel 10.2 Bokföring och utlägg <https://rkuf.se/10-2-bokforing/>

1. Röda Korsets Ungdomsförbunds ekonomi ska hanteras på ett omsorgsfullt och betryggande sätt och ekonomiska medel får endast användas för verksamhet inom nationella och internationella rödakors- och rödahalvmånerörelsen.
2. Medel som mottagits för katastrof eller annan hjälpverksamhet genom insamling, gåvor eller arv får endast användas för avsett ändamål i verksamhet inom nationella och internationella rödakors- och rödahalvmånerörelsen.
3. Medel som utan särskilda villkor har testamenterats eller på annat sätt tilldelats Röda Korsets Ungdomsförbund får endast användas för verksamhet som kommer barn och ungdomar till del. Verksamheten ska bedrivas av nationella och/eller internationella rödakors- och rödahalvmånerörelsen.
4. Röda Korsets Ungdomsförbund får bedriva eller stödja verksamhet utanför Sverige endast efter överenskommelse med Svenska Röda Korsets styrelse³."

Ändamålsbundna medel

Ändamålsbundna medel får endast användas för det ändamål givaren angett eller som satts upp för en särskild verksamhet. Detta gäller både för nationell och lokal nivå i Ungdomsförbundet. Medlen ska bokföras så att det är möjligt att identifiera ändamål, att se hur mycket som använts och hur mycket som finns kvar och därmed att lämna en redovisning till givarna.

Kapitalbindning

Inom Röda Korsets Ungdomsförbund ska kapital inte bindas i en lokalförening eller på förbunds nivå utöver rimliga nivåer. Kapital bör användas till ändamål och verksamheter som specificeras i budget och verksamhetsplan.

Gränser för kapitalbindning:

- Alla lokalföreningar har möjlighet att ha ett sparat kapital upp till 50 000 kr. Om lokalföreningen har över 50 000 kr i sparat kapital har de möjlighet att spara kapital motsvarande ett års verksamhetskostnader.
- På nationell nivå ska det finnas en buffert som täcker sex månaders utgifter⁴.

Fördelning av kapital

Lokalföreningarna inom Röda Korsets Ungdomsförbund har olika behov av kapital beroende på vilka verksamheter och hur många verksamheter som bedrivs. Fördelningen av kapital ser olika ut bland lokalföreningarna. Som en del av Röda Kors-rörelsen bör allt kapital hanteras på ett hållbart och effektivt sätt för ökat förtroende. Det kapital som finns inom Röda Korsets Ungdomsförbund ska användas till de verksamheter som bedrivs, och vid de fall där lokalföreningar har ett högt kapital i relation till dess verksamheter och behov ska möjlighet

³ Röda Korsets Ungdomsförbunds stadgar § 9 Förvaltning.

⁴ Röda Korsets Ungdomsförbunds Strategi 2018-2020, Kärlek och respekt – ska det vara så jävla svårt?

ges att fördela kapital och hjälpa de delar av organisationen som har behoven. Att fördela kapital i organisationen leder till en behovsanpassad kapitalanvändning inom Röda Korsets Ungdomsförbund och en mer effektiv resursförbrukning. I och med en behovsanpassad fördelning kan verksamheter med behov av kapital fortsätta sitt arbete och de i behov av att starta upp nya verksamheter kan få möjlighet att göra detta – för ett fortsatt arbete för att barn och unga ska vara trygga och må bra.

Åtgärder som bör tillämpas vid över- eller underskott av kapital inom förening eller förbund:

- En plan (budget) läggs fram för hur kapitalet kan användas inom förening/förbund vid överskott av kapital
- Vid underskott av kapital kan föreningar i första hand ansöka om medel från externa finansiärer för att sedan i andra hand söka från Föreningspotten som administreras på nationell nivå.
- Vid överskott av kapital enligt specificerade kapitalgränser ovan bör detta fördelas till nationell nivå. På nationell nivå fördelas kapitalet vidare till lokalföreningsstöd, verksamhetsstöd och andra lokalföreningar via Föreningspotten.

Förvaltning av kapital

Det är viktigt att den nationella nivån och lokalföreningarna förvaltar medel på ett sådant sätt att vi får bästa möjliga avkastning till godtagbar risk och med ett etiskt och hållbart förhållningssätt. Det är också viktigt att kapitalet inte urholkas. Våra tillgångar ska alltid förvaltas på ett omsorgsfullt och betryggande sätt. Nationell nivå och lokalföreningarna är skyldiga att se till så att vi gör det. Vid fondplacering ska alltid kapitalet placeras i etiska och hållbara fonder.

Ordlista ekonomisk policy

Budget

En plan över hur mycket pengar föreningen kommer använda, och hur mycket pengar som föreningen behöver samla in för att hålla verksamheterna igång.

Bokslut

Består av en balansrapport och en resultatrapport. Bokslutet sammanfattar alla de ekonomiska händelser som skett under året.

Hantering av kapital

Hur föreningen använder sina pengar.

Förvaltning

Hur föreningens pengar sparas.

Intäkter

De pengar som föreningen får från bidragsgivare eller nationell nivå.

Juridisk person	En organisation eller ett företag som har rättigheter och skyldigheter enligt lagen och som kan ingå avtal, äga tillgångar och få skulder.
Kapital	De resurser organisationen har, oftast är det pengar, men det kan också vara så att föreningen äger saker som har ett värde i pengar och då kan sakerna också vara en del av kapitalet.
Kapitalbindning	Kapital kan vara bundet i en lokalförening och kan då inte användas av en annan lokalförening i Ungdomsförbundet.
Kostnader	Föreningens utgifter.
Redovisning	Hur föreningens ekonomiska information sammanställs och dokumenteras
Årsredovisning	En sammanställning över hur föreningen har hanterat sina ekonomiska tillgångar under året
Ändamålsbundna medel	Pengar som en givare har beslutat ska användas till en specifik verksamhet