

Notat: Økonomisk resultat på landsleiren Futura 2018

Bakgrunn

Dette notatet er utarbeidet på bakgrunn av protokolltilførsel til sak 3 Regnskap vedtatt på landsting 2019, hvor det etterspørres mer informasjon om hvorfor landsleirresultatet ble dårligere enn forventet. Notatet setter søkelyset på de store linjene, og går ikke i detalj på regnskapet. Notatet er utarbeidet av økonomirådgiver på forbundskontoret, i samarbeid med landsstyret. Det baserer seg på egne observasjoner, og rapporter fra hovedkomiteen (HK) til landsleiren i etterkant av leiren.

Ansvarsfordeling

Hovedkomiteen (HK) ble tildelt ansvaret med å følge opp økonomien til landsleiren Futura 2018. Generalsekretær og landsstyret har fått jevnlige oppdateringer på den økonomiske statusen til landsleiren. Forbundskontoret har teknisk sett ført regnskapet, men HK har kontert regningene. Forbundskontorets hovedfokus har vært å bistå HK med det som har vært av behov og ønske om hjelp, støtte og bidra med faglige vurderinger og hjelp, samt å få inn mest mulig offentlige prosjektmidler.

Evaluering av den økonomiske oppfølgingen av landsleiren

Utgangspunktet for økonomistyringen til landsleiren har vært tidligere års regnskap og budsjetter, hovedsakelig fra landsleiren i Asker fra 2014. Historiske tall er et godt utgangspunkt for økonomistyring, men det har i ettertid vist seg at regnskapet ikke alltid gir et riktig bilde av de faktiske kostnadene knyttet til en utgift/aktivitet da relaterte kostander har vært ført på tvers av kontoer. Landsleiren ville hatt bedre forutsetninger til å treffe på estimatene sine dersom de i enda større grad hadde tatt utgangspunkt i egne vurderinger og/eller anbud på hva ulike varer og tjenester koster. Rapportene fra HK til generalsekretær og styret ga indikasjon på et resultat som lå noe under forventet resultat på 2 millioner kr. Det var først rett i forkant, men spesielt i etterkant av arrangementet en virkelig ble klar over hvor mye dårligere enn forventet resultatet ble. Inntektene ble lavere enn forventet, men det var først og fremst kostnadene som ble høyere enn forutsatt. Siden dette er et notat og ikke en granskingsrapport, vil det ikke bli foretatt noe dypdykk i tallene.

En forutsetning for å kunne ta gode økonomiske beslutninger er god kommunikasjon mellom de ulike etatene, og mellom landsleiren og forbundskontoret. En enda bedre kommunikasjon mellom de ulike etatene ville muliggjort en mer kostnadseffektiv gjennomføring. De fleste bestillinger gikk på Futura gjennom materielletaten. Dette ga positive gevinster med tanke på samkjøring, men det gjorde det også vanskelig for etatene og komiteene å selv ha oversikt over hva ting kom til å koste. Mange kostnader knyttet til bestilling av transport, mat og materiell ble først klare under eller etter leiren. Komiteen burde hatt tydeligere budsjetter å forholde seg til, slik at forventninger til kostnadsbruk og resultat var tydeligere kommunisert i landsleirorganisasjonen.

Erfaringsmessig vil det oppstå uforutsette kostnader på store arrangementer. Dersom en etat overskrider sin økonomiske ramme er det ikke nødvendigvis så enkelt å nedskalere allerede planlagte aktiviteter i andre etater. Derfor bør det legges inn en generell sikkerhetsmargin på f.eks.

10 % av forventet overskudd. Om denne sikkerhetsmarginen skal komme i stedet for eller i tillegg til et overskuddskrav er noe som må vurderes nærmere til neste landsleir

Det er helt opplagt at et lavere deltagerantall enn forventet var en bidragsyter til det dårlige økonomiske resultatet, men et deltagerantall på forventet nivå ville ikke vært nok til å gi et økonomisk resultat på nivå med resultatkravet på 2 millioner kr.

Tanker rundt fremtidig organisering av landsleir

- Ha større fokus på faktiske kostnader/anbudsdokumenter i stedet for historiske tall ved utarbeidelse budsjett og økonomioppfølging.
- Innlegging av sikkerhetsmargin gir mindre sannsynlighet for kostnadssmell.
- Tettere dialog mellom etatene gir potensiale for større samkjøringsgevinst ved innkjøp, og mer forutsigbarhet i planleggingen av arrangementet.
- Tettere kommunikasjon mellom HK og forbundskontoret vil kunne bidra til mer offentlig støtte.

Det stilles store krav til både kompetanse og tilgjengelig tid å ha en grundig økonomioppfølging av et så stort arrangement som landsleiren. Her kan det være formålstjenlig å ha en gjennomgang av arbeidsdelingen mellom forbundskontoret og landsleiren.

Det vil også være formålstjenlig å ha en vurdering på om det er hensiktsmessig med et resultatkrav på 2 millioner kr.