

# Rammer for budgetlægning i regionen

## Indhold

Indledning: .....	1
Tillid:.....	2
De første erfaringer: .....	2
Budgetprocessen:.....	2
Budgetopfølgning:.....	3
Budgetteret underskud.....	3
Uheldige omstændigheder kontra uansvarlig økonomi.....	4
Regionsmappe i underskud .....	4
Gennemsigtighed.....	5

## Indledning:

Regionerne har fra 2024 med ”Ny økonomisk struktur for LandboUngdom” opnået fuld råderet over deres egen økonomi. Regionens faste indtægt kommer gennem tilskud fra landboforeninger og familielandbruget. Disse tilskud er indirekte påvirket af samarbejdet mellem de enkelte regioner og tilknyttede landboforeninger, og tilskuddets størrelse fordeles på baggrund af antal medlemmer og lokalforeninger i den enkelte region.

Regionens økonomi har primært som formål at understøtte regionsrådets opgaver og forpligtigelser i henhold til de forventninger der er fra landsorganisation og lokalforeninger. Dvs. finansierer mødeaktivitet på regionsniveau, årsmøde i regionen og almindelig drift af regionen som f.eks. honorarer, sms'er mm.

Lejlighedsvis er der også arrangementer, som under den nuværende struktur planlægges i regionen: DM i pløjning og DM i TT. Ovenstående er ”Need to have”

Regionen kan derudover beslutte at involvere sig i andre aktiviteter, der giver mening i forhold til økonomi og koordinering. Det kan for eksempel være fællesindkøb på tværs af lokalforeninger (F.eks. telt eller trailer), regions TT eller pløj, aktiviteter på dyrskue eller noget helt fjerde. Denne type af aftaler eller arrangementer er ”Nice to have”, og er ikke noget landsorganisationen forventer af regionerne. Den type af arrangementer skal udelukkende iværksættes, hvis der i regionen er overskud til at gennemføre dem – enten gennem tilskud fra landboforeningerne, eller indtægter fra andre arrangementer.

Hvis man som region beslutter at investere i f.eks. telt, trailer eller andet, skal man også påregne driftsudgifter i de efterfølgende år. Det kan være forsikring, vægtafgift, reparationer eller lign.

## Tillid:

Forholdet mellem regionens og landsorganisationens økonomi er i høj grad baseret på tillid. Fra landsorganisationen udstikkes der en ramme, som i nuværende form giver stor frihed for regionen, i forhold til at bestemme over egen økonomi – når blot den holdes inden for rammen. Opgaven med at lægge eget budget og ikke mindst overholde den, er derfor en essentiel opgave for den siddende regionsformand og de involverede lokalforeninger.

For at afstemme forventningerne og pleje tilliden, har vi skrevet denne vejledning omkring rammerne for budgetlægning og økonomistyring i regionen.

## De første erfaringer:

På baggrund af erfaringer fra det første år med selvstændig økonomi i regionerne, er der nogle opmærksomhedspunkter, som vi med denne vejledning ønsker at have fokus på og rammesætte tydeligere. Det er f.eks.:

- Regionsmappen bliver brugt til projekter, hvor risikoen for tab er stor. Landsorganisationen bruges indirekte som ”underskudsgaranti”.
- Udgifter til drift af regionen bliver sat for lavt – f.eks. udgifter til SMS’er
- Udgifter lægges i regionen, mens overskud kanaliseres ud i lokalforeningerne. Eksempel med køb af telt, hvor alle udgifter lægges i regionen, mens lokalforeninger sparer eget telt.
- Øgede udgifter til arrangementer modsvares ikke af aktiviteter der giver en indtægt.
- Regionsformanden sidder ofte alene med budgettet – ringe interesse fra lokalforeningerne.
- Uklarhed ift. hvad der er ”uheldige omstændigheder” og hvad der er ”uansvarlig økonomistyring”. Dette gør en kæmpe forskel i forhold til om landsorganisationen skal være med til at dække en del af udgifterne eller ej.

## Budgetprocessen:

Første udkast til budget fra regionerne skal være klar primo november. Disse samles, med kommentarer fra konsulent og regionsrådsformand, til godkendelse hos økonomiudvalget (Økonomiudvalget i HB og sekretariatschefen).

Budgetter med anmærkninger går tilbage til regionen til justering og endelig godkendelse ultimo november.

Ultimo november indlemmes regionsbudgetterne i det samlede budget for LandboUngdom og præsenteres for regionsrådsformændene i forbindelse med godkendelse af det samlede budget i primo december.

## Budgetopfølgning:

Der laves løbende budgetopfølgning i regionen. Til det formål udsender konsulenten regnskabstal med aktuel balance og oversigt hvor bogførte udgifter kan aflæses. Disse oplysninger kan også bestilles af regionsrådsformanden, hvis der er behov for det.

Budgettet justeres i forhold til den aktuelle balance. Enten ved at øge indtjeningen, eller skære ned på planlagte udgifter. Hvis et planlagt arrangement ikke giver det overskud der var forventet, kan det være nødvendigt at skære på udgifterne til den efterfølgende fest, eller årets julefrokost.

Fortsætter regionen med aktiviteter der ikke er økonomi til, eller engagerer man sig i risikable aktiviteter der ikke er budgetteret, kan man i yderste konsekvens risikere at fakturaer eller udlæg ikke godkendes af landsorganisationen. Dette sker dog først efter indledende drøftelser med hovedbestyrelsen.

## Budgetteret underskud

Det er muligt for regionen at budgettere med underskud, og dermed bruge af "regionens formue". Dette er helt legitimt, hvis der er planlagt en større begivenhed, som man har sparet op til de forudgående år.

Det kan også være nødvendigt i et svært år. I det tilfælde skal man kigge på hvordan økonomien kan genoprettes i det følgende år – enten ved at skille sig af med de aktiver der belaster økonomien, eller ved at finde på nye måder at øge indtjeningen.

Ved budgetteret underskud, dækkes underskuddet 1:1 af regionen selv. Skulle regionen komme ud af året med et større underskud end det budgetterede, dækker landsorganisationen den sidste del af underskuddet, med den andel der er skitseret i aftalen om "Ny økonomisk struktur for LandboUngdom".

## Uheldige omstændigheder kontra uansvarlig økonomi

Som udgangspunkt fordeles overskud og evt. underskud i regionsmappen med den andel der er skitseret i aftalen om ”Ny økonomisk struktur for LandboUngdom”. Hvis landsorganisationens egenkapital ligger mellem 5 og 7 mio. kr. er fordelingen 50/50.

I en situation med underskud, vil vi dog sammen kigge på, om resultatet skyldes uheldige omstændigheder, eller om man overvejende har været uansvarlig. Dette gør en kæmpe forskel i forhold til om landsorganisationen skal være med til at dække en del af udgifterne eller ej. Det kan være svært at give en præcis definition af hvad der er ”uheldige omstændigheder” og hvad der er ”uansvarlig økonomistyring”. Vi vil her give et par eksempler, som kan være med til at give en pejling:

Uheldige omstændigheder kan f.eks. være dårligt vejr i forbindelse med arrangement, hvilket kan have indflydelse på antal gæster og salg i boden. (Her skal man selvfølgelig prøve at lave aftale om at varer i ubrudt emballage kan leveres tilbage, og hvis de 5.000 usolgte pølser gives til lokalforeningerne med henblik på videresalg, skal lokalforeningerne selvfølgelig betale regionen for disse)

Uansvarlig økonomi kan være bestilling af 30 kuverter til julefrokost, som ikke kan refunderes – og der så kun dukker 10 deltagere op.

Eller effekter indkøbt i regionen, hvor driften er tænkt sikret gennem udlejning, og der ikke gøres tiltag til, at det sker.

Bestilling af merchandise, fest eller frøns til de frivillige, der ikke er økonomi til.

Her er det ikke rimeligt at landsorganisationens midler bruges til at dække en regions overforbrug eller uansvarlige økonomi. Landsorganisationens midler er i sidste ende medlemmernes penge, og medlemmer på Bornholm har altså ingen interesse i at betale til en udgiftsgenererende toiletvogn i Jylland – og omvendt.

## Regionsmappe i underskud

Regionsmappen kan ikke gå i underskud. Hvis regnskabet giver et så stort underskud, at regionsmappen går i minus, er der ved regnskabsårets start givet håndslag på at lokalforeningerne i fællesskab dækker underskuddet, så regionsmappen i det efterfølgende regnskabsår starter med 10.000 kr. i plus. Herved går lokalforeningerne ind og er ”underskudsgaranti” for deres egen region. En lokalforening kan dog ikke komme til at bidrage med mere end 20% af egenkapitalen.

Landsorganisationen har ønske om højere inddragelse af lokalforeningerne i budgetlægningen og vi må formode at der med ovenstående model er større interesse i at få lagt et retvisende

budget samt involvering i budgetopfølgning fra de involverede lokalforeninger.  
Dette princip gælder allerede for regnskabsåret 2025.

## Gennemsigtighed

Det skal for så vidt muligt undgås at landsorganisationen lægger udgifter i regionsmappen, som regionerne ikke selv har indflydelse på.

Udgifter til SMS'er placeres fortsat i regionsmappen. Her kan regionen overveje at viderefakturere udgift til SMS'er til lokalforeningerne, eller nedbringe udgiften, ved at kommunikere via e-mail.

Vedtaget på regionsrådsformandsmødet d. 28.02.2025