

Policy för gränsvärden av eget kapital

Riksförbundet HjärtLungs verksamhet finansieras av gåvor och testamenten från enskilda personer, gåvor och bidrag från företag och organisationer samt genom bidrag från myndigheter. Intäkterna varierar över tid, vilket särskilt gäller arv som testamenteras till riksförbundet. Alla intäkter bidrar till att verksamheten kan genomföras och ska användas så snart som det är möjligt med hänsyn till den demokratiska planeringsprocess som styrs av stadgarna.

Det är en viktig utgångspunkt att intäkterna ska användas i verksamheten i enlighet med riksförbundets vision och antagna verksamhetsriktlinjer. Det finns inget självändamål att bygga upp stora reserver, men det är dock viktigt att riksförbundet tar ansvar för ingångna avtal och förpliktelser i förhållande till anställda, medlemmar och övriga intressenter. Av detta skäl är det viktigt att ha ett eget kapital i riksförbundet som kan användas om det skulle visa sig att finansieringen på kort sikt skulle minska kraftigt eller upphöra.

Riksförbundet HjärtLung är en demokratiskt uppbyggd organisation och som en följd av detta finns det en inbyggd tröghet i planeringsprocessen. Om riksförbundet ett visst år till exempel genom ett arv får oförutsedda stora intäkter är det inte alltid möjligt att de kan användas samma år då det tar tid att planera verksamheten. Av det skälet kan det vara rimligt att det egna kapitalet ökar under något eller några år för att intäkterna ska kunna användas på bästa sätt i organisationen.

Riksförbundet HjärtLungs gränsvärden

Med hänsyn tagen till ovanstående överväganden är riksförbundets gränsvärden för eget kapital, definierat som posten "Balanserat resultat" i balansräkningen, följande:

- Miniminivån för det fria egna kapitalet bör inte understiga två tredjedelar av föregående års verksamhetskostnader.
- Maximinivån för det fria egna kapitalet bör inte överstiga 200 % av föregående års verksamhetskostnader.

I samband med verksamhetsplaneringen för nästkommande år ska förbundsstyrelsen beakta ovanstående gränsvärden inför sitt beslut om budget. Inför kongressen lägger förbundsstyrelsen fram ett förslag till rambudget för de kommande tre åren och även här ska gränsvärdena ovan beaktas.

Om det egna kapitalet understiger miniminivån vid räkenskapsårets utgång ska förbundsstyrelsen skyndsamt vidta åtgärder för att återställa värdet av det egna kapitalet. Om det egna kapital å andra sidan överstiger maximinivån vid räkenskapsårets utgång ska förbundsstyrelsen lägga fram en plan för hur det ökade tillgångarna ska kunna användas i verksamheten på ett ansvarsfullt sätt.