

Information ekonomienkät för 2023

Folkbildningsrådet har samlat in ekonomisk information om studieförbunden under många år. De senaste åren har intresset för studieförbundens ekonomi ökat och Folkbildningsrådet ser på olika sätt över hur uppföljning och rapportering ska gå till i framtiden.

För att inte mista möjligheten att jämföra med tidigare insamlad information så har vi beslutat att inte göra så stora förändringar i vilken information som samlas in avseende 2023.

Folkbildningsrådet behöver era svar senast den 15 april 2024.

Instruktion

Fyll i alla rutor som är markerade med orange färg. De studieförbund som har distrikt, alltså en tredje organisatorisk nivå ”mellan” lokalavdelningar och förbund, fyller även i den fliken, övriga lämnar den tom. För avdelningar och distrikt ber vi om några siffror per avdelning/distrikt, fyll då i så många orangefärgade rader som ni har ”avdelningskod”, det blir enklare att följa mellan åren.

Använd positiva värden för både intäkter och kostnader, förutom avseende kostnadsränta och netto från bokslutsdispositioner om de är negativa.

Tillförlitlighetskoll

Olika studieförbund har olika mycket samordnad ekonomisk rapportering och därför kan de olika studieförbundens nationella nivå vara olika säkra på de underlag som skickas in. För att säkerställa att underlagen behandlas och kommuniceras på ett adekvat sätt så skulle vi vilja att ni per avsnitt i enkäten gör en kvalitetsbedömning i fyra nivåer.

- 1, ”Vi kan inte lämna denna uppgift, den är omöjlig/ väldigt svår att ställa samman”
- 2, ”Vi kan lämna denna men den är av sämre kvalitet”
- 3, ”Vi kan lämna denna men den är av halvbra kvalitet”
- 4, ”Vi kan lämna denna och den är av god kvalitet”

Definitioner och upplysningar

Totalekonomi

Utgångspunkten för ekonomenkäten är all verksamhet som bedrivs av studieförbundet, det vill säga:

- Förbund
- Mellannivå
- Avdelningar/regioner

Dock ska följande inte inkluderas:

- Dotterbolag/koncern
- Anknutna stiftelser

Folkbildningsverksamhet – övrig verksamhet

Med folkbildningsverksamhet menas sådan verksamhet som är statsbidragsberättigad enligt Folkbildningsrådets villkor samt den verksamhet som syftar till att stödja och utveckla den statsbidragsberättigade verksamheten.

Med övrig verksamhet menas all annan verksamhet än folkbildningsverksamheten (punkten innan).

Kostnader för tjänster, lokaler, kontor med mera som används för bägge verksamheterna fördelas proportionellt. Studieförbundet bestämmer själv fördelningsnyckeln för dessa kostnader men ska kunna redovisa den vid anmodan.

Statsbidrag ska bruttoredovisas (avsnitt E)

Nytt för i år är att vi tydliggör att statsbidraget ska bruttoredovisas. Det vill säga att mottaget statsbidrag blir en intäkt och att vidareförmedlat statsbidrag blir en kostnad. Detta gäller även uppställningen i årsredovisningen.

Med statsbidrag menas det av Folkbildningsrådet utbetalade statsbidraget för folkbildningsverksamhet inklusive för särskilda satsningar som asylverksamheten. Vid beräkning av statsbidraget ska på respektive juridisk person ange:

- Utbetalade statsbidrag, som tas upp på resultaträkningen, från nationell nivå ingå.

- Upplösningar/ återförande från balansräkningen av tidigare avsatta statsbidrag för särskilda satsningar (sparade statsbidrag) ingå.
- Överskott av statsbidrag för särskilda satsningar som förs till balansräkningen ska avgå.
- Ej utnyttjade statsbidrag som återbetalas till Folkbildningsrådet ska avgå.
- Av Folkbildningsrådet återkrävda statsbidrag som bokförs på året som rapporten gäller ska avgå.

Övriga statsbidrag ska redovisas som övriga bidrag.

Personal (avsnitt F)

Vi har förtydligat hur redovisningen av antalet personal/tjänster inom studieförbundet ska räknas ut inklusive arvoderade cirkelledare och icke arvoderade cirkelledare.

I vissa fall ska årsarbetskraften anges alltså omräknat till heltidstjänster. Folkbildningsrådet använder ESVs definition¹.

Förenklat innebär det att man räknar ihop tjänstgöringsgraden på årsbasis per medarbetare inom studieförbundet till en summa. I det fall detta inte går att göra av någon anledning kan en förenklingsregel användas enligt nedan.

Förenklingsregeln: Årsarbetstiden för en heltidsanställd person som arbetat hela året kan då schablonmässigt antas vara 1 920 timmar. Schablonen motsvarar en arbetstid på 40 timmar per vecka och inkluderar betald semester och avdrag för ledighet och för helgdagar. För cirkelledare blir i stället heltidsmättet 1 080 studietimmar (810 timmar).

Kostnadsersättningar (avsnitt G)

Med kostnadsersättningar menas faktiska ersättningar i kronor för kostnader som samverkanspart/grupp har haft och som har ersatts av studieförbundet (ersättning mot kvitto) oavsett om ersättningen har gått till en juridisk person eller en fysisk person.

¹ <https://forum.esv.se/globalassets/handledning-ar-pdf/personalkostnader-esv-2015-1.pdf> (se avsnitt 6.1 sidan 35)

Oförbrukat statsbidrag (avsnitt H)

Oförbrukat statsbidrag för 2023 ska anges. Det utgör en del av bidragsberättigade verksamheten och en beräkningsmodell enligt följande:

Överskott i bidragsberättigad folkbildning

- minus finansiella poster
- minus medlemsintäkter
- minus deltagarintäkter
- minus övriga intäkter

Om det fortfarande är ett överskott bör oförbrukat statsbidrag beräknas som andelen statsbidragsintäkter jämfört med alla intäkter utom medlemsintäkter och deltagarintäkter gånger kvarvarande överskott.

Oförbrukat statsbidrag ska anges totalt. Är statsbidraget förbrukat så ange 0.

Studieförbund som av någon anledning inte kan använda ovanstående metod måste i stället använda en egen metod. Redogör för vilken metod som används (i avsnitt J).

Redogörelse för hur eventuellt oförbrukat statsbidrag (avsnitt I)

Studieförbundet ska redovisa hur oförbrukat statsbidrag är tänkt att användas för folkbildningsverksamhet. Redogörelsen görs som en beskrivning i fritext.

Övriga upplysningar (avsnitt J)

Här finns möjlighet att ange viktiga upplysningar. Det kan exempelvis vara extraordinära intäkter eller extraordinära kostnader. Men det kan också användas för att exempelvis förklara hur oförbrukat statsbidrag har räknats fram.

Infrastruktur (avsnitt K)

Studieförbundet ska ange antal lokalkontor som har en bemanning med minst 25 procent årsarbetskraft tjänstemän (enligt samma definition som i avsnitt F). Uppgiften är frivillig att lämna.