

2011 – 2012: Liiton talouden tila pähkinänkuoressa

Vuosikokous saa päätettäväkseen kauden 2011-2012 tilinpäätöksen, joka on reilut 2 000 € plussan puolella. Liiton talouden hyvä tulos muuttuu erinomaiseksi, kun muistetaan, että kauden alussa maksettiin pois 60 000 € velka. Oltiin kierteessä, jossa aikaisempien toimintakausien tappiollinen tulos siirtyi seuraavalle kaudelle aiheuttaen sen, että loppukaudella jouduttiin turvautumaan lainaan. Nyt on päästy tästä kierteestä pois, eikä ulkopuolista velkaa ole tarvittu ottaa.

E erityisen tyytyväisiä voidaan olla hallinnon tulokseen, joka on yli 75 000 € edelliskautta parempi. Hallinnon tulos 2011-2012 on +14 171 €, kun se edelliskaudella oli yli 60 000 € miinuksella. Hallinnon hyvää tulosta selittävät kokouskulujen pieneneminen reilusti yli 100 000 € ja erittäin onnistunut ilmoitusmyynti sekä Lion-lehteen että vuosikirjaan. Positiiviseen lopputulokseen päästiin siitakin huolimatta, että hallinnon kulut kasvoivat noin 20 000 €. Tähän on syynä ensinnäkin se, että neljän kuukauden ajan liiton palkkalistalla oli kaksi pääsihteeriä. Lisäksi toimintavuosi 2011-2012 oli ensimmäinen, jolloin kirjanpidon ulkoistamisesta aiheutuvat kulut kattoivat koko vuoden.

Kun tarkastellaan liiton aktiviteetteja, joulukorttimyynti laski aikaisemmista vuosista merkittävästi ja kortti-aktiviteetti jäi noin 2 000 € tappiolliseksi. Korttirahastosta pystyttiin kuitenkin tukemaan liiton nuorisotyötä ja NRS-aktiviteettia yhteensä 64 000 € edestä. Olemme kuitenkin tilanteessa, jossa korttirahasto on tyhjentynyt ja tukimahdollisuudet ovat tulevien vuosien varainhankinnan varassa.

Liiton tase on kaudella 2011-2012 noin 100 000 € edelliskautta pienempi. Taseen pieneneminen selittyy lähinnä aktiviteettirahastojen pääoman laskulla (59 000 € edelliskaudesta). Tilikaudella ei myöskään tehty kiinteistöön kohdistuvia investointeja.

Kuluvalla kaudella 2012-2013 on liiton kukkaronnyörit pidetty edelleen tiukalla, ja turhia kuluja on karsittu. Liittotoimiston muutto aiheutti kustannuksia, joista suurin osa on kuitenkin pysyviä investointeja toimiston kalusteiden ja laitteiden muodossa. Valtaosa kalusteista ostettiin käytettyinä.

Talouden hoidon ohjenuorana toimii kuvernöörineuvoston marraskuussa hyväksymä liiton toiminnan ja talouden ohje. Liiton taloutta seurataan, ei vain kuukausittain laadittavien talousraporttien vaan myös talousennusteiden muodossa. Tällä hetkellä toimintakauden 2012-2013 talous näyttää positiivista lopputulosta. Hyvän lopputuloksen saavuttaminen ei kuitenkaan ole taattu: Lions-talon kolmas kerros on edelleen vuokraamatta. Myös julkaisujen ilmoitusmyynti sujuu edellisvuotta vaisummin. Muut hallinnon kulut ovat kuitenkin hallinnassa, ja todennäköisesti kokouskuluissa päästään vähintään kauden 2011-2012 lopputulokseen.

Miten sitten jatkossa? – Vuosikokouksen esityslistalla on esitys liiton jäsenmaksun korottamisesta viidellä eurolla. Esityksellä on vankka perusta ja lopputuloksella tärkeä merkitys tulevaisuuden kannalta. Jäsenmaksukorotuksen perusteita valotetaan vuosikokouskutsussa. Yleinen hintatason nousu ja kolmannen kerroksen vuokraamaton tila rasittavat liiton taloutta. Liiton toiminnan kannalta välttämättömiä investointeja tulevaisuuteen ovat sähköiseen laskutukseen siirtyminen (liiton myyntilaskujen määrä vuositasolla on noin 5900 kpl ja ostolaskujen 1500 kpl) ja tietohallintoprojektin käynnistyminen, joka alkaa jo kuluvalla kaudella julkaisujärjestelmän uusimisesta.

Liittotoimisto tarvitsee myös henkilöresursseja. Kun Sonet-taloudenohjausjärjestelmäämme päivitettiin, havaittiin, että erilaisten taloushallinnollisten toimenpiteiden lukumäärä on vähintään nelinkertaistunut viimeisen neljän-viiden toimintakauden aikana, samalla kun henkilökunnan määrä on vähentynyt. Kysymyksessä ei ole liiton talouden volyymin kasvu vaan toimintojen määrän lisääntyminen. Jokaisen onnistuneen aktiviteetin tai toiminnon takana on hyvin hoidettu hallinnointi, josta liittotoimisto omalta osaltaan vastaa. Haluamme turvata laadukkaan työmme ja palvelumme mm. siten, että toimistossa on riittävät resurssit tehtävien hoitamiseksi.

Myös piireille esitetään lisää rahaa niiden toiminnan tukemiseksi.

Liiton nuorisoon kohdistuvien aktiviteettien tulevaisuus on turvattava. Tänä vuonna liiton nuorisotyötä tuetaan sisäisillä avustuksilla noin 90 000 € edestä, ensi vuonna tarve on jopa suurempi. Mikäli liiton varainhankinta jostakin syystä takkuu, tarvitaan 'puskurirahasto', josta liiton nuorisotyö saa tarvitsemansa tuen. Olisi siis hyvä päästä 'kädestä suuhun' tilanteesta aikaan, jolloin liiton talous on pitkäjänteisesti tasapainossa ja kassan pohjalta löytyy pieni pesämuna. Menojakaan ei voi jatkuvasti karsia ilman että toiminta kärsii, jopa lamaantuu.

Maarit Kuikka
Päsihteeri

2012 – 2013: Menneen kauden talouden tarkastelua ja tulevankin pohdintaa

Vuosikokous saa hyväksyttäväkseen liiton taloudenpitoa kaudella 2012 – 2013 koskevan tilinpäätöksen, joka on mukavasti 35 205 € plussan puolella. Hyvästä tuloksesta saa ennen kaikkea kiittää onnistuneita arpajaisia, jotka yltyivät liki 110 000 € nettotuottoon. Kun tulosta verrataan kauden 2012 – 2013 talousarvioon, voidaan todeta, että tulos on tuplasti arvioitua parempi.

Liiton **hallinnon** tulos on muutama tuhat euroa positiivisen puolella (4 475 €). Tulos ei ole yhtä hyvä kuin kaudella 2011 – 2012, jolloin hallinto jäi yli 14 000 € positiiviseksi. Tulos on kuitenkin erinomainen, kun ottaa huomioon liiton toimiston muutosta aiheutuneet kustannukset (n. 25 000 €) ja vuokratuottojen merkittävän pienenemisen (n. 28 000 €) johtuen II-kerroksen vuokralaisen irtisanoutumisesta. Kumpikin tekijä vaikutti hallinnon tulokseen merkittävästi. Mainittakoon, että hallinnon kokouskuluista on onnistuttu edelleen tinkimään. Ylipäänsä kaikki matkustamiseen liittyvät kulut laskivat eri toimijoiden ja toimintojen osalta.

Myös lehden julkaisemisesta aiheutuneet kustannukset näkyvät hallinnon tuloksessa. Lehden menot eivät ole kasvaneet, mutta kaudella 2012 – 2013 alkaa näkyä valtakunnallinen trendi ilmoitustuottojen pienenemisestä. Tämä on asia, johon lehden toimitusneuvosto on varsinkin kuluvalle kaudella pohtinut erilaisia ratkaisuja ja pohdinta jatkuu edelleen.

Aktiviteettien puolelta arpajaiset saivat jo ansaitsemansa huomion. Kiitos hyvästä tuloksesta kuuluu kaikille leijonille, jotka niihin osallistuivat. Arpajaiset herättävät myös kritiikkiä. Sille on sijansa, mutta tällä hetkellä ei ole olemassa vaihtoehtoja varainhankintamuotoa liiton nuorisotoiminnan tukemiseksi.

Joulukorttimyynti ei yksin riitä kattamaan reilun 100 000 € vuosittaista tarvetta. Kaudella 2012 - 2013 joulukorttimyynti tuotti noin 90 000 €, josta kulujen jälkeen jäi n. 20 000 € käytettäväksi liiton nuorisotyön tukeen. Ilman arpoja olisimmekin olleet pulassa. Näin ollen toivon, että kaudelle 2014 – 2015 ehdotetut arpajaiset otetaan myönteisesti vastaan ja niihin osallistutaan aktiivisesti, koska nuorisotoimintamme - esim. nuorisovaihto, leotoiminta, Skeba-bändikilpailu tai Orkester Norden –soittajat – tarvitsee jokaisen kortti- ja arpaeuron!

Tase kaudella 2012 – 2013 on 107 000 € edelliskautta pienempi. Suurin selittävä tekijä sille on aktiviteettirahastojen pääoman pieneneminen yli 90 000 €. Vaikka liiton ns. nettokäyttöpääoma on edelleen -19 000 €, on rahoituksellinen asemamme kuitenkin selvästi kohentumassa (kaudella 2011 – 2012 nettokäyttöpääoman suuruus -63 000 €).

Kaiken kaikkiaan leijonat voivat murahdella tyytyväisyyttään tilinpäätöksestä 2012 - 2013. Vaan mitä on tulossa?

Kuluva kausi käynnistyi 5 € jäsenmaksukorotuksella, joka oli budjetoitu mm. uuden työntekijän rekrytoimiseen ja sähköiseen laskutukseen. Uhkanäkymiä talouteen aiheutti Lions-talon III-kerroksen toimitila, jota ei ollut saatu vuokrattua ennen kauden alkua. Elokuu kuitenkin käynnistyi iloisissa merkeissä, kun uusi vuokralainen löytyi. Myöhemmin syksyllä palkattiin palvelu- ja varainhankintasihteeri, joka aloitti työnsä tammikuun alussa. Näin ollen palkkoja on hieman säästetty ja vuokratuottoja kasvatettu budjetoidusta.

Liitossa on kuluvalle kaudella tehty hartiavoimin töitä erilaisissa tietohallintoon kuuluvissa asioissa. Kausi alkoi jäsenrekisteriä ja liiton www-sivuja koskevilla merkittäväillä uudistuksilla. Joulukorttimyyntiä varten perustettiin verkkokauppa. IT-kehittämistyötä on vuodenvaihteessa jatkettu laatimalla tietohallintostrategia, jossa on määritelty keskeisimmät kehittämishankkeet ja kriittiset pisteet. Kiireellisimpänä toimenpiteenä toteutettiin taloushallinnon ohjelmistojen ja tietojen siirto ulkopuoliselle palvelimelle, koska liiton oman palvelimen kapasiteetti ei enää riittänyt sähköiseen laskutukseen

siirtymisen myötä. Näin saatiin myös tietojen varmennukset luotettavimpiin 'käsiin'. Edellä esiteltyjen toimenpiteiden lisäksi on tehty ohjelmisto- ja laitepäivityksiä. Ja jäsenrekisterin kehittäminen jatkuu edelleen.

Kaikki edellä mainittu tarkoittaa selvällä suomen kielellä rahan menoa, mutta investoinnit ovat olleet välttämättömiä, jotta liiton perustehtävä palvella klubeja laadukkaasti ja tehokkaasti voisi toteutua.

Erilaiset toimintojen peruskorjaukset ja investoinnit jatkuvat edelleen. Lions-talon hälytys- ja kulunvalvontasamoin kuin toimiston puhelinjärjestelmät on tulevalla kaudella uudistettava. Kaudelle 2015 – 2016 jää talon ikkunaremontti. Jonkin verran on syytä investoida toimintamme näkyvyyden kasvattamiseen brändin merkeissä mutta siinäkin turvaudutaan ensisijaisesti kekseliäisyyteen ja ahkeruuteen, ei niinkään euroihin.

Katukerroksesta vapautuva vakuutusyhtiö IFin toimitila vapautuu myös 1.8.2014. Tilaa tarjotaan vuokralle, mutta se voidaan ottaa myös liiton kokous- ja koulutuskäyttöön, ellei vuokralaista helposti löydy.

Kaiken kaikkiaan eletään säästeliäästi. Rahaa laitetaan sellaisiin asioihin, jotka kestävät myös tulevina vuosina ja vievät yhteistä Lions-asiaamme maksimaalisesti eteenpäin.

Maarit Kuikka
Pääsihteeri

2013 – 2014: Tilinpäätöksen 2013 – 2014 karu todellisuus ja miten tästä eteenpäin?

Lions-liiton viime kauden 2013 – 2014 tilinpäätöksen alijäämä on -127 500 €, josta puolet on hallinnon ja puolet aktiviteettien osuutta. Lopputulos on kaukana vuosikokouksen hyväksymästä budjetista, jossa luvataan plus-merkkinen tulos. – Miten tässä näin pääsi käymään?

Toiminnan ja talouden suunnittelun ja seurannan työkalut

Kun lähdetään liikkeelle toiminnan ja talouden suunnittelun ja seurannan työkaluista, on syytä tiedostaa, että Lions-liiton ensimmäinen oikea toimintasuunnitelma valmistui ja hyväksyttiin toimintakaudelle 2013 – 2014. Sen sijaan talousarvion valmistelutyössä päästiin eteenpäin vasta seuraavan kauden suunnittelussa, samalla kun päätettiin, että ensimmäinen kustannuspaikka- ja tilikohtainen budjetti valmistuisi kaudelle 2015 – 2016. – Viime kauden tilinpäätösjärkytys kuitenkin aikaisti tarkkaa budjettivalmistelua, ja lokakuussa 2014 laadittiin liitolle ensimmäinen 'kunnon' budjetti kuluvan kauden talouden sopeuttamistoimenpiteiden myötä. Ylivieskassa marraskuussa 2014 kokoontunut kuvernöörineuvosto hyväksyi sopeuttamistoimet.

Toiminnan ja talouden suunnittelu ja seuranta on siis yli 60 vuotta ollut toimintakertomusten ja tilinpäätöstietojen varassa, mikä ei voi olla riittävää, koska jokainen toimintakausi on toiminnoiltaan ja panostuksiltaan erilainen.

Talouden seuranta on Lions-liitossa täsmentynyt huomattavasti vuonna 2008, jolloin liiton toiminnoille määriteltiin omat kustannuspaikat. Näin päästiin tarkastelemaan toimintojen – hallinto ja aktiviteetit – tuottoja ja kuluja ja sitä kautta määrittelemään kunkin toiminnon rahoitustarpeet. Toiminnan ja talouden suunnittelutoimikunnan talousryhmä selkeytti talousraportoinnin rakenteita kaudella 2012 – 2013, ja keväällä 2014 käytiin tilitoimiston kanssa läpi tilikartta. Lisäksi jatkettiin talousraportoinnin selkeyttämistä.

Tappiollisen tuloksen syyt

Yleisellä tasolla voidaan todeta, että kokonaistuloksen heikkeneminen selittyy tulopuolella ilmoitustuottojen laskusta, arpajaistuottojen jäämisestä noin puoleen budjetoidusta ja Lions Quest – tuottojen toteutumisesta vain 80 %sesti samalla kun menot säilyivät budjetoidulla tasolla. Menojen osalta matkakulut kasvoivat edellisvuoteen verrattuna, ja niiden osuus kokonaistappiosta on puolet. Toinen puolikas selittyy ulkopuolisten palveluiden osuuden lisääntymisellä, mikä puolestaan johtuu kertaluontoisilla panostuksilla organisaation ja sen prosessien kehittämiseksi ja nykyaikaistamiseksi. Tällaisia olivat mm.

- jäsenrekisteriin tarvittavat muutokset sen avaamiseksi kaikille jäsenille 1.7.2013 alkaen
- liiton www-sivujen julkaisujärjestelmän uudistus 1.7.2013 alkaen
- tietohallintostrategian laatiminen ja tarvittavien kiireellisten toimenpiteiden toteuttaminen (mm. taloushallinto-ohjelmien ja varmistusten siirtäminen ulkoiselle palvelimelle)
- osto- ja myyntilaskujen sähköiseen käsittelyyn siirtyminen
- verkkokaupan käyttöönotto
- liittotoimiston henkilökunnan työehtosopimusneuvottelut: asiantuntijapalvelut ja työnohjaus
- ePressi-tiedotepalvelun käyttöönotto
- Lions-brändin kehittäminen
- Lions Quest –tuotteiden ulkoasun kehittäminen

Lisäksi liittotoimistoon palkattiin uusi työntekijä, palvelu- ja varainhankintasihteeri, joka aloitti työssään 7.1.2014.

Suurin osa uudistuksista oli budjetoitu katettavaksi 5 € jäsenmaksukorotuksella, joka oli hyväksytty Heinolan vuosikokouksessa kesäkuussa 2014. Koska jäsenmaksukorotus oli etukäteen korvamerkittyä tuloa, muiden tuottojen olisi pitänyt toteutua sataprosenttisesti, jotta näin suurelta tappiolta olisi vältytty.

Hallinnon tuloksen tarkastelu

Hallinnon tulos koostuu liittotoimiston, kiinteistön ja piirirahan lisäksi puheenjohtajiston, kansallisten ja kansainvälisten kokousten, koulutusten, toimialojen ja työryhmien sekä viestinnän kustannuksista. Hallinto rahoitetaan pääosin jäsenmaksuilla, mutta kansainvälisen järjestön tuki esim. lehdelle ja koulutuksiin, vuokratulot sekä lehden ja vuosikirjan ilmoitusmyynti ovat merkittäviä hallinnon tulolähteitä. Hallinnon suurimmat menoerät syntyvät taas Lions-toimiston henkilöstökuluista, piirirahasta, painatus-, posti- ja rahtikuluista ilmoitushankinta mukaan lukien (lähinnä Lion-lehti) sekä luottamustehtävissä toimivien matkustus- eli kokous- ja koulutuskuluista. Lisäksi kiinteistön ylläpidosta aiheutuu kuluja.

Kaudella 2013 – 2014 suurimmat kuluylytykset tehtiin matkustus- ts. kokous- ja koulutuskuluissa. Noin 75 % hallinnon tappiosta selittyy sillä. Ylitysten loppuosuus taas koostuu yllä olevassa luettelossa esitettyjen toimenpiteiden kustannuksista. Matkustuskulujen kasvua ei selitä mikään yksittäinen toiminto tai toimija vaan kulut nousivat kauttaaltaan. Toisaalta tulos kertoo luottamushenkilötehtävissä toimivien aktiivisuudesta, mutta toisaalta taas toimialajohtajilla ja työryhmien puheenjohtajilla on vastuu toimia budjettinsa puitteissa ja ylityksiin tarvitaan etukäteen hallituksen päätös.

Aktiviteettien tuloksen tarkastelu

Varainhankinta kaudella 2013 – 2014 ei toteutunut arpojen osalta budjetoidusti. Joulukorttimyynti ylitti budjetin (budj. 35 000 €/tulos 43 000 €), mutta arpajaistuotot jäivät pahasti arvioitua alhaisemmiksi (budj. 80 000 €/tulos 43 500 €). Kun varainhankinnan tuotoilla rahoitetaan liiton nuorisotyö ja yhteispohjoismainen projekti ja kun tarve vuositasona on n. 110 000 – 120 000 €, voidaan todeta, ettei tuotto riittänyt kattamaan tarvetta, vaan toiminta jouduttiin rahoittamaan edellisvuoden tuloilla. Nuorisoleiri- ja -vaihtotoiminta on yksi avustettavista kohteista, jota pystyttiin auttamaan sisäisillä avustuksilla vain vajaa 14 000 e tarpeen ollessa liki 37 000 €. Sen osalta jouduttiin siis turvautumaan edellisvuoden rahoihin.

Lions Questin osalta jo aikaisemmin todettiin, että koulutusten ja materiaalien tuotot jäivät budjetoidusta kulujen pysyessä budjetissa.

Tappion kattaminen ja sopeuttamistoimet

Tilinpääöstuloksen selvittyä liiton hallitus ja kuvernöörineuvosto käynnistivät välittömät talouden sopeuttamistoimet. Kauden 2014 – 2015 budjetti avattiin, ja kustannuspaikkavastaavat (esim. toimialajohtajat ja työryhmien puheenjohtajat) laativat tilikohtaiset budjetit, joiden kautta säästökohteet määriteltiin. Sopeuttamisesitykset käytiin kahteen kertaan läpi, ja säästöjä tehtiin n. 45 000 € edestä. Erityistä huomiota kiinnitettiin matkustamiskuluihin. Samalla supistettiin toimialojen ja työryhmien kokoa.

Lions-talon ensimmäisen kerroksen vuokralaiselta vapautunut tila päätettiin remontoida omaan käyttöön. Lokakuussa valmistuneessa koulutustilassa järjestetään jatkossa kaikki liiton koulutukset ja viikonloppukokoukset, mikä säästää kustannuksia pitkällä tähtäimellä merkittävästi.

Talouden tilannetta seurataan tällä hetkellä huolella, ja kustannuspaikkavastaavat käyvät kuukausitasolla tulostaan läpi tilitoimiston talousraporttien kautta. Olennaista seurannassa on, että raportit ovat ajantasaiset ja mahdolliset virheelliset kirjaukset korjataan välittömästi. Pääsihteeri laatii tilitoimiston raporttien pohjalta hallituksen kokouksiin tulosityhteenvedon, jota hallitus tarkastelee ja tekee päätöksensä

sen pohjalta. Lisäksi liitolle on laadittu kassavirtalaskelma, jolla pystytään arvioimaan mahdollisen ulkopuolisen rahoituksen tarve loppukaudella.

Puheenjohtajan toimesta on perustettu rakennetyöryhmä, jonka tehtäviin on kuulunut tarkastella liiton talouden rakenteita ja seurantatyökaluja pitkällä tähtäimellä sekä liiton toimiston toimintaa tavoitteena kehittää sen palvelukykyä ja organisoitumista kentän tarpeisiin entistäkin tehokkaammin.

Miltä näyttää kausi 2014 – 2015?

Kustannuspaikka- ja tilikohtainen budjetti sekä kassavirtalaskelma kuluvalle kaudelle ovat liitolle uusia työkaluja, joiden laatimisessa on tehty parhaansa. Koska valmistelutyössä on jouduttu lähtemään puhtaalta pöydältä, lienee selvää, ettei lopputulos ole sataprosenttinen vaan työkalujen korjaustarpeita matkan varrella löytyy, ja niitä täsmennetään kauden aikana.

Kuluvalle kaudella ei ole käynnistetty uusia hankkeita tai tehty ylimääräisiä hankintoja. Kustannukset ovat muodostuneet kiinteistä kustannuksista, ja toimialat ja työryhmät ovat eläneet sopeuttamisbudjettinsa rajoissa. Vaikka on eletty säästeliäästi, taloudellinen tilanne on haasteellinen: tuotot eivät välttämättä toteudu budjetoidusti samalla, kun kiinteät kulut kasvavat palveluntarjoajien nostaessa hintojaan.

Lopuksi

Kun liiton taloutta tarkastellaan pitkällä tähtäimellä, huomataan, että vuosien aikana kertynyt tappio alkaa näkyä entistä suurempana painolastina liiton tämän päivän toiminnassa. Varallisuutta tai säästöjä ei ole kerääntynyt, vaan tulevan kauden tuottoja on vuosien varrella syöty etukäteen. Kehityksen pysäyttämiseksi tai suunnan muuttamiseksi on kuluvalle kaudella käynnistetty toimenpiteitä, joiden on jatkuttava tehostetusti. Liiton talouden suunnan muuttaminen kasvu-uralle ei tapahdu vuodessa eikä kahdessa.

Kuva: Liiton talouden tulos vuosina 2008 - 2014

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Hallinto	-40	1	-47	-76	15	4,5	-65,5
Aktiviteetit	23	68	-52	64	-74	31	-62
Tuotto-/kulujäämä ennen tilinpäätössiirtoja	-17	69	-99	-12	-59	35,5	-127,5

Maarit Kuikka
Päsihteeri

2014 – 2015: Talouden sopeuttamistoimet toivat tulosta kaudella 2014 – 2015

Kaudella 2014 – 2015 liiton talouden sopeuttamisen kanssa tehtiin hartiavoimin töitä.

Sopeuttamisbudjetoinnin kautta saatiin ensimmäistä kertaa liitolle työkalu – budjetti – joka oltiin tehty ei vain kustannuspaikkakohtaisesti vaan myös tilikohtaisesti. Tehty työ toi tulosta, ja tilinpäätöksen loppusumma on tilinpäätössiirtojen jälkeen 23 000 € plussan puolella. Tulos on 150 000 € parempi kuin edelliskaudella.

Kauden budjetista jäätiin hieman, kun talousarvioennusteessa loppusumma oli 26 000 €. Tähän vaikuttaa hyvin pitkälle se, että kokonaistuotot toteutuivat 'vain' 91 %:sti, kun kulut kuitenkin toteutuivat 98 %:sti. Tuotot kuitenkin kasvoivat edelliskaudesta noin 100 000 €, mitä selittävät mm. Lions Quest -arviointihankkeeseen saatu avustus, Punainen Sulka -kampanjan käynnistyminen ja Lions-toimiston tarvikemyynnin kasvu. Tuottojen osalta on kuitenkin hyvä mainita, etteivät esim. Lion-lehden ilmoitustulot, Lions Quest -kurssien osallistumismaksut tai arpojen myynti toteutuneet budjetoidun mukaisesti.

Kulupuolella suurimmat budjettiylitykset aiheutuivat atk-asennusten ja ulkopuolisten palveluiden osalta.

Tilinpäätöksessä 2014 – 2015 tarkastellaan vuosikokouksen hyväksymän ponnien mukaisesti hallinnon, hallinnon aktiviteettien ja omakatteisten rahastojen tulosta ja tasetta erikseen.

Hallinnon tulos

Liiton hallinto mielletään usein kapeasti tarkoittamaan vain liittotoimistoa. Liiton hallinto käsittää kuitenkin Lions-talon kulut, kaikki kansalliset ja kansainväliset kokoukset, koulutukset, hallituksen puheenjohtajistolle hyväksymät matkakulut, toimialojen ja työryhmien kulut sekä viestinnän (Lion-lehti, vuosikirja ja viestintätoimialan kulut). Hallinto rahoitetaan ensisijaisesti jäsenmaksutuotoilla, mutta noin yksi kolmasosa hallinnon tuloista koostuu muista lähteistä, joita ovat mm. vuokratuotot, kansainvälisen järjestön avustukset lehdelle, koulutuksiin tai Lions-toimistolle ja lehden ilmoitusmyynnin tuotot.

Kauden 2014 – 2015 osalta hallinnon tulos on 30 000 € positiivinen. Liittotoimiston ja kiinteistön kokonaistulos jäi budjetista n. 30 000 €; kuitenkin loppusumma 317 000 € on vastaavan 30 000 € edelliskautta parempi. Budjetin alitus johtuu jo aikaisemmin mainitusta atk-kulujen ylityksistä. Kokouskuluissa säästöä kertyi reilu 10 000 €, samoin toimialat ja työryhmät alittivat budjettinsa n. 25 000 € verran. Viestintä (yht. -78 000 €) alitti myös budjettinsa 15 000 € edestä. Lion-lehden tulosta parantaa kansainvälisen järjestön lehtituki, joka suotuisan dollarin kurssin ansiosta oli liki 20 000 € budjetoitua suurempi.

Hallinnon aktiviteettien tulos

Hallinnon aktiviteeteiksi kaudella 2014 – 2015 on määritelty Lions Quest, nuorisovaihto ja -leirit, yhteispohjoismainen (NSR) hanke mukaan lukien Orkester Norden, leutoiminta, Skeba, Turvassa tiellä, Nenäpäivä, Kiitos veteraanit!, Uusi Lastensairaala -keräys ja Lions-arvat. (Näistä mm. Kiitos veteraanit! tai Uusi Lastensairaala eivät ole liittotasolla jatkuneet kaudella 2015 – 2016.) Nuorisoon kohdistuvien hallinnon aktiviteettien osalta mahdollinen alijäämä on katettu joko joulukortti- tai arpamyyntien tuotoista. Sama koskee yhteispohjoismaista hanketta. Muiden hallinnon aktiviteettien osalta mahdollinen alijäämä on katettu hallinnon tuotoista.

Kaudella 2014 – 2015 hallinnon aktiviteettien tulos on -7 500 €, mikä vaikuttaa hallinnon kokonaistulokseen. Arpamyyni kasvoi 16 %:lla. Arvoista myytiin reilu 60 % mutta vajaa puolet palkinnoista lunastettiin. Arpojen nettotuotto 65 000 € käytettiin nuorisovaihdon ja -leirien tukemiseen, leojen avustamiseen sekä Turvassa tiellä -hankkeen ja Skeban kuluihin. Loppuosalla arpatuotoista tuettiin myös Orkester Nordenin suomalaisia soittajia.

Omakatteiset rahastot

Lions-liiton kirjanpidossa on seuraavat aktiviteettien omakatteiset rahastot: Korttirahasto, Punainen Sulka-rahasto, Leo-rahasto, Sri Lanka –rahasto, Kummilapsirahasto, Suomi johtoon -rahasto ja Katastrofirahasto. Omakatteiset rahastot ns. nollataan tilinpäätökseen, ja tulos (yli- tai alijäämä) siirretään omakatteisten rahastojen omaan pääomaan taseeseen. Siirrot omakatteisiin rahastoihin perustuvat kirjanpitolakiin ja ovat näin ollen kirjanpidon rutiinivientejä sellaisen kirjanpitovelvollisen kirjanpidossa, jonka taseessa po. rahastoja on. Omakatteisten rahastojen varat ja velat tulee pitää fyysisesti erillään niitä hoitavan yhteisön tai säätiön varoista ja veloista. Tämän vuoksi omakatteisilla rahastoilla on mm. omat pankkitilit ja omat arvo-osuustilit, jos niillä on arvopaperitileillä säilytettävää omaisuutta. Omakatteisten rahastojen varat sekä omapääoma ja velat esitetään taseessa omina erinään, erillään niitä hallinnoivan kirjanpitovelvollisen vastaavista tase-eristä.

Kaudella 2014 – 2015 omakatteisten rahastojen kohdalla voidaan nostaa esiin kampanjaansa käynnistellyt Punainen Sulka 2016 – 2017 -keräys ja katastrofirahasto, josta avustuksia Kiinan ja Nepaliläisten maanjäristyksen uhreille maksettiin yhteensä 100 000 €. Korttimyynnissä tapahtui pientä laskua. Joulukorttien tuottoja käytettiin yhteispohjoismaisen hankkeen ja Orkester Norden -soittajien tukemiseen. Loppuosalla tuotoista (11 000 €) kartutettiin korttirahaston pääomaa.

Liiton talous kaudella 2015 – 2016

Kuluvan kauden osalta budjetissa on pysytty tyydyttävästi. Suurimmat haasteet kohdistuvat Lion-lehteen: ilmoitusmyynti on aikaisempaa haasteellisempaa. Lisäksi MyLCI-järjestelmän muutostyöt ovat kasvattaneet jäsenrekisterin kustannuksia. Kansainvälinen järjestö on kuitenkin tukenut muutostöitä yli 16 000 € avustuksella. Kokonaistuloksen voidaan ennustaa olevan lievästi plussan puolella kauden päättyttyä.

Maarit Kuikka

Pääsihteeri

2015 – 2016: Positiivista kerrottavaa positiivisesta tilinpäätöksestä

Liiton tilinpäätöksen loppusumma kaudelta 2015 – 2016 on 106.000 € ylijäämäinen. Muutos edelliskauteen on peräti 84.000 € parempi, ja ero budjettiin on 56.000 € arvioitua parempi.

Tuloksesta 46.000 € koostuu korttien tuloksesta, joka korttirahaston purkamisen seurauksena vaikuttaa hallinnon tulokseen. Korttiaktiiviteettia käsitellään kuvernöörineuvoston 5.3.2016 tekemän päätöksen pohjalta hallinnon omana aktiiviteettina, millä on vaikutuksensa hallinnon lopputulokseen (ks. asiasta tarkemmin alla). Loput 60.000 € positiivisesta tuloksesta muodostuu kulusäästöistä toimiston henkilöstökuluista, toimialoilta, kokouksista ja viestinnästä. Henkilöstökulujen pienentyminen johtuu kahden henkilön pidemmistä sairauslomista, tiedotussihteerin äitiyslomasta, myyntisihteerin vaihtumisesta ja edelliskauden lomapalkkavarausten purkamisesta.

Liiton varainhankinta-aktiiviteetit, arvot ja kortit, kuuluvat hallinnon aktiiviteetteihin. Niistä annetaan kauden lopussa ns. sisäiset avustukset liiton nuorisotyön (esim. leotoiminta, nuorisovaihto, Skeba, Orkesten Nordenin suomalaiset soittajat) tukemiseksi ja yhteispohjoismaisen (NSR) hankkeen Suomen osuuden kattamiseksi. Tällä hetkellä NSR-hanke on Suomen vetämä Aurinkokeitin-hanke. Sisäiset avustukset katettiin arpajaisten tuotolla 81.000 €, joka on 16.000 € parempi tulos kuin kaudella 2014 – 2015. Joulukorttien kokonaistuloksesta sisäisten avustusten osuus oli 3.000 €.

Aktiiviteettien omakatteiset rahastot käsitellään tilinpäätöksessä niin, että tulos ns. nollataan, eivätkä ne vaikuta kokonaistulokseen mutta sen sijaan taseeseen. Rahastojen kohdalla näkyy Punainen Sulka 2017 -kampanjan vaikutus. Sri Lankan sairaalan jatkorakentamiseksi kerättiin edelliskaudella 126.000 €. Tilikauden päättyessä rakentaminen ei ollut vielä käynnistynyt, mikä myös näkyy rahastojen kokonaistilanteessa.

Taseen loppusumma on 2.1 miljoonaa euroa, kun se vuosi sitten oli miljoona euroa pienempi. Tähän siis selityksenä Punainen Sulka -keräys. Taseesta hallinnon ja hallinnon aktiiviteettien osuus on 878.000 € ja omakatteisten rahastojen osuus 1.255.000 €. Omaa pääomaa hallinnolla on 513.000 €, josta suurin osa muodostuu kiinteistöstä. Rahastojen oma pääoma on 1.181.000 €. Vierasta pääomaa ei liitolla ole.

Kortit: rahastosta hallinnon aktiiviteetiksi

Huolta on aiheuttanut se, miten varmistetaan, ettei korttirahastosta purkamisen jälkeen vapautuneita varoja käytetä väärin liiton hallinnon kuluihin. Rahaston purkamisen syynä oli helpottaa kassavirtaa ja varmistaa käteisen riittäminen keväällä kauden loppuun saakka ilman, että joudutaan turvautumaan lainanottoon esim. Arne Ritari Säätiöltä.

Kuvernöörineuvoston tekemää korttirahaston purkamispäätöstä edelsi asian käsittely kahdessa hallituksen kokouksessa mukaan lukien tilintarkastajien konsultointi. Heidän mukaansa korttiaktiiviteetti voitiin rinnastaa arpajaisaktiiviteettiin ja käsitellä sitä kirjanpidossa omalla kustannuspaikallaan, kuten ennenkin. Koska vuosikokous päättää vuosittain arpa- ja korttiaktiiviteettien järjestämisestä sekä niiden tuoton kohdentamisesta ns. sisäisinä avustuksina, korttimyynnin käyttötarkoitus pidetään edelleen sidottuna vuosikokouksen päätökseen. Jo pitkään vuosikokous on päättänyt kohdentaa tuoton liiton nuorisotyöhön ja NSR-projektien Suomen osuuden maksamiseen.

Ratkaistava kuitenkin oli, miten rahastossa olemassa olevat varat hallinnoidaan niin, ettei niiden käyttötarkoitus vaarannu. Suositeltava keino tähän oli oman pankkitilin käyttö yhdessä arpajaisaktiiviteetin kanssa. Tarkoitusta varten luotiin ns. varainhankinnan tili, johon kaudella 2016 – 2017 on ohjattu sekä kortti- että arpajaisaktiiviteettien tuotto. Po. tililtä maksetaan aktiiviteettien juoksevat kulut. Loput varoista jäävät kohdennettaviksi sisäisiin avustuksiin.

Koska kysymyksessä on hallinnon tili, sillä olevia varoja voidaan käyttää kassavajeen uhatessa myös hallinnon maksuihin. Käytetyt rahat palautetaan varainhankinnan tilille heti kun se on mahdollista. Varojen käytön oikeellisuus on todennettavissa kirjanpidon raporteista ja pankkitilin otteista.

Korttirahaston arvo sen lopetustilanteessa oli 25.680,96 euroa. Tilinpäätöksessä korttien tuotto sisäisten avustusten jälkeen oli 45.471,33 euroa. Toisin sanoen, kaudelle 2016 – 2017 siirtyneitä joulukorttimyynnin tuottoja on ollut yhteensä 71.152,29 euroa. Summa on kasvanut kuluvalle kaudella joulukortti- ja arpajaismyynnin myötä käytettäväksi sisäisinä avustuksina kaudella 2016 – 2017. Tilintarkastajat valvovat sisäisten avustusten kohdentamista.

Maarit Kuikka
Päsihteeri

2016 – 2017: Kauden 2016 – 2017 säästöbudjetointi tuotti tulosta

Lions-liiton tilinpäätös kaudelta 2016 – 2017 on ylijäämäinen yhteensä 36.103 €. Siitä liiton hallinnon osuus on 16.039 € ja hallinnon aktiviteettien osuus 20.064 €. Lisäksi liiton omakatteisten rahastojen tulos ennen tilinpäätössiirtoja on 1.167.954 €. – Kaiken kaikkiaan ihan onnistunut vuosi talouden hoidon kannalta, kun sitä vertaa Turun vuosikokouksen hyväksymän budjetin loppusummaan 2.838 €. Kannattaa kuitenkin muistaa, ettei pientä tappiollistakaan tulosta ole syytä pelätä. Yhdistyksen tulos on loppupeleissä aina sen toiminta, eikä tarkoituksena ole voiton tuottaminen. Kuitenkin tuottojen pienentyessä myös toiminta kärsii, jos joudumme ns. säästämään itsemme hengiltä.

Jotta ylijäämäiseen tulokseen päästiin, tarvittiin hallituksen ja kuvernöörineuvoston viisautta tehdä mittavia säästötoimenpiteitä kauden budjettiin, jossa jäsenmaksutuotot jäivät merkittävästi alle budjetoidun. Suurimmat säästöt saatiin aikaan siitä, kun fyysisistä kokouksista ja osasta koulutuksista siirryttiin sähköisen GoToMeeting-järjestelmän käyttöön. Lisäksi liiton henkilökunta oli kaksi viikkoa lomautettuna kevään 2017 aikana. Loput säästöt koottiin pienemmistä eristä, mm. leikkaamalla luottamushenkilöiden kulukorvauksia tai hallinnon postikuluja. Lisäksi ulkopuolisia palveluja (esim. vakuutukset, kiinteistön siivous) kilpailutettiin.

Hallinnon tase 30.6.2017 on 796.699 €. Rahastojen tase on puolestaan 2.363.845 €. Tästä suurin osa yli 2 mio € on Punainen Sulka -rahaston osuutta. Tilikaudella tehtiin Lions-talossa ikkunaremontti.

Liiton varainhankinta-aktiviteetit, arvat ja kortit, kuuluvat hallinnon aktiviteetteihin. Niistä annetaan kauden lopussa ns. sisäiset avustukset liiton nuorisotyön (esim. leotoiminta, nuorisovaihto, Orkester Nordenin suomalaiset soittajat) tukemiseksi ja yhteispohjoismaisen (NSR) hankkeen Suomen osuuden kattamiseksi. Annetut sisäiset avustukset olivat kaudella 2016 – 2017 yhteensä 85.118 €. Tämä katettiin arpajaisten tuotolla 81.567 € ja korttiaktiviteetin tuotoilla 41.965 €. Erotus 38.414 € jää käytettäväksi tulevaan nuorisotoimintaan yhdessä aiemmin kertyneen kortti- ja arpatuoton kanssa.

Tilinpäätöksen muodosta käytiin pitkä keskustelu liiton tilintarkastajien kanssa ennen kuin itse työ kauden vaihtuessa alkoi. Kirjanpitolaki muuttui vuoden 2017 alussa ja toi vaatimuksia tilinpäätöksen sisältöön mm. liitetiedostoihin. Koska tilinpäätös on julkinen asiakirja, tulisi sen muodon olla hyvin suppea ja ehdottomasti noudattaa valtioneuvoston asetuksia tilinpäätöksen muodosta.

Liiton vuosikokoukset ovat hyväksyneet kaksi pontta koskien liiton tilinpäätöksen muotoa. Toinen ponsista on hyväksytty Sotkamossa 2015 ja toinen Joensuussa 2017. Näissä ponsissa edellytetään, että liiton tuloksessa ja taseessa eritellään hallinnon ja omakatteisten rahastojen tulos ja tase. Erityisesti halutaan, että liiton nuorisotyöhön ja NSR-hankeeseen kerätyt varat kortti- ja arpamyyntin kautta eritellään tuloksessa selkeästi 'sidotuiksi', toisin sanoen halutaan varmistaa myös tulevaisuudessa se, ettei varoja käytetä muuhun kuin mihin ne on alun perin kerätty.

Vuosikokousponsien ja kirjanpitolain vaatimusten yhteensovittaminen on kauden 2016 – 2017 tilinpäätöksessä tehty liitetiedostojen kautta. Niihin on mm. lisätty tarkastelu, jossa hallinnon, hallinnon aktiviteettien ja rahastojen tulos esitetään viiden vuoden ajanjaksolla. Hallinnon aktiviteeteissa on mukana korttien ja arpojen tuloksen kehittyminen viimeiseltä viideltä vuodelta. Ajanjaksoon sisältyy korttirahaston purkaminen ja arpajaisaktiviteetin käynnistäminen. Hallinnon ja rahastojen kohdalla myös tasetta käydään läpi viiden viimeisimmän vuoden tarkasteluna.

Maarit Kuikka
Pääsihteeri

2017: ASIAA liiton taloudesta

Kun puhutaan yhdistyksen taloudesta ja sen hoidosta, puhutaan toiminnan ja sen rahoituksen suunnittelusta, suunnitelmien valvonnasta ja omaisuuden hoidosta. Tilikauden aikainen taloudenhoito on yhdistyksen hallituksen tehtävä. Hallitus koordinoi taloudenhoitoon liittyvät toimenpiteet ja valvoo taloudenhoitoa. Käytännön talousasiat hallitus voi hoitaa joko itse tai se voi nimittää taloudenhoitajan keskuudestaan tai ulkopuolelta. Hallitus on kuitenkin kokonaisuudessaan vastuussa yhdistyksen taloudesta.

Näin on myös Lions-liitossa, jossa ”taloudenhoitajan” virkaa toimittaa pääsihteeri. Hän vastaa siitä, että liiton taloutta koskevat päätökset – hallituksen, kuvernöörineuvoston ja vuosikokouksen – pannaan käytännössä toimeen. Kun luottamuselimet vaihtuvat joka vuosi, pääsihteerin valvonta- ja vastuurooli talouden hyvässä hoidossa korostuu.

Kuten useimpien yhdistysten, myös liiton sääntöjen pykälässä §3 todetaan, että Lions-liitto on voittoa tavoittelematon yhdistys. Sen tärkeimmät työkalut taloudenhoidossa ovat budjetti ja kassavirtalaskelma. Vasta viime vuosina ollaan liiton toiminnassa päästy siihen, että kyseiset työkalut ovat kunnossa ja mahdollistavat näin talouden seurannan aikaisempaa paremmin. Vielä on kuitenkin pitkä matka siihen, että seuranta olisi helppotajuista ja reaaliaikaista sekä tarjoaisi päätöksentekijöille riittävän selkeän aineiston päätöksenteon tueksi. Tähän haasteeseen pureudutaan taloushallinnon kehittämishankkeessa, joka käynnistyi keväällä 2017.

Liittoko konkurssissa?

Päätöksentekijät kantavat liiton taloudesta huolta, mikä on luonnollisesti aiheellista. Yhdistys ei kuitenkaan tee konkurssia. Se voi ja sen tulee sopeuttaa tulonsa ja menonsa niin, että talouden tasapaino säilyy, vaikka sopeuttaminen vaatisi isojaakin rakenteellisia muutoksia.

Viimeisen kolmen kauden ajan toiminnan kuluja on jouduttu karsimaan kovalla kädellä. Viime kaudella liiton työntekijät lomautettiin kahdeksi viikoksi, jotta talouden tasapaino säilyisi. Kulujen karsimisen syynä eivät ole edellisvuosina kasvaneet menot vaan pienentyneet tulot, mikä johtuu jäsenmäärän laskusta. Säästötoimenpiteet ovat olleet onnistuneita: kolmelta viime kaudelta vuosikokoukselle on voitu esitellä positiivinen tilinpäätös. Viime kaudella myös liiton kassavirta säilyi vakaana kauden loppuun saakka.

Eikä ylijäämäisessä tilinpäätöksessä ole kysymyksessä mikään numeroilla ”kikkailu”, josta joskus kuulee puhuttavan. Yhdistyksen talouden kanssa ei kikkailla. Siitä jäisi hyvin äkkiä kiinni viimeistään tilintarkastuksessa.

Tilinpäätöksen rakenne

Liiton tilinpäätös ja tase ovat kehittyneet sen jälkeen, kun Sotkamon vuosikokouksessa 2015 hyväksyttiin ponsi, jossa toivottiin hallinnon ja aktiviteettien tuloslaskelman ja taseen eriyttämistä. Joensuun vuosikokouksessa tehtiin päätös kehittää tilinpäätöstä edelleen siten, että myös hallinnon aktiviteettien – ennen kaikkea varainhankinta-aktiviteettien (kortit ja arvat) - tuloksen kehittymistä pystytään seuraamaan pitkällä aikavälillä omana kokonaisuutenaan.

Kirjanpitolain muuttuminen vuoden alussa vaikuttaa Lions-liitonkin tilinpäätökseen, jota on kauden 2016 – 2017 osalta jouduttu yhteensovittamaan lain vaatimusten ja vuosikokousponsin kesken.

Tilanne tällä hetkellä

Joensuun vuosikokouksessa tehdyt päätökset eivät helpottaneet liiton hallituksen työtä kuluvalle kaudella. Kahden euron jäsenmaksukorotuksen hylkääminen ja päätös periä kansallista jäsenmaksua liittymiskuukauden perusteella vähentävät liiton tuottoja 49.000 eurolla. Lisäksi liiton vuosikirjan ja Lion-

lehden ilmoitusmyynti takkuu pahasti. Vaikka ilmoitusmyynti kilpailutetaan syksyn aikana, on epätodennäköistä, että tehtyjä tappioita pystytään tällä kaudella enää korjaamaan.

Käytännössä ollaan siis tilanteessa, jossa vuosikokouksen hyväksymä 12.000 € ylijäämäinen budjetti on heilahtanut reilusti alijäämäiseksi. Hallitus ja kuvernöörineuvosto ovat käsitelleet tilannetta ja valmisteltu säästöesityksiä, mutta nollatuloksesta ollaan vielä jonkin matkan päässä. – Olisiko mahdollista ajatella, että jäsenhankintaan panostettaisiin jo tämän syksyn aikana kunnolla, jolloin säästöjen tarve pienenesi? Löytyisikö liitolle kannattajajäseniä? Osallistuttaisiinko yhteisiin talkoisiin, jossa hallinnon rahoitus saataisiin kasvamaan? Vai säästämmekö itsemme hengiltä?

Kiinteitä kuluja alas taloushallinnon kehittämishankkeen kautta

Yksi jo käynnistyneistä rakenteellisista toimenpiteistä on taloushallinnon kehittämishanke, jonka tavoitteena on uudistaa liiton taloudenhoidon prosessit ja järjestelmät ja saada näin kiinteitä kuluja merkittävästi leikattua. Hankkeen määräaika on 1.7.2018, jolloin työn tulisi olla valmis ja uusien järjestelmien käytössä.

Keväällä 2017 tehtiin päätös lopettaa paperilaskujen lähettäminen liiton toimistosta kokonaan. Samoin vähennettiin runsasta pankkitilien määrää. Jo nämä toimenpiteet pienentävät postitus- ja pankkikuluja jonkin verran kuluvalla kaudella.

Kehittämishankkeen määrittelytyössä on lähdetty liikkeelle puhtaalta pöydältä asettaen tavoitteet sille, miten jatkossa toimitaan ja millainen järjestelmä tarvitaan. Kuluvan syksyn aikana kartoitetaan taloushallinnon ohjelmistotarjonta, ja ohjelmistovalintaan päästään vuoden 2018 alussa. Uuden taloushallintojärjestelmän koulutus ja testaus alkavat keväällä, jolloin luodaan valmiudet uuden järjestelmän käyttöönottoon tulevan kauden alkaessa.

Määrittelytyön pohjalta uudistetaan myös liiton toimiston ja tilitoimiston välinen työnjako eli ratkaistaan missä tehdään kirjanpito jatkossa: ulkoistettuna, kuten nyt, vai liiton toimistossa.

Lopuksi

Liiton taloudesta puhutaan paljon ja siitä tuntuu vallitsevan osin rinnakkaisia totuuksia. Toivomme, että olemme tämän kirjoituksen myötä voineet selkiyttää käsityksiä ja tarjota vastauksia ja tietoa siitä, missä tällä hetkellä oikein mennään. Haasteita riittää, mutta ne kohdataan yksi kerrallaan.

Maarit Kuikka
Pääsihteeri

Tauno Laine
Taloushallinnon kehittämishankkeen vetäjä

2017 – 2018: Liiton talous ylijäämäinen neljättä kautta peräkkäin

Lions-liiton tilinpäätös kaudella 2017 – 2018 on ylijäämäinen yhteensä 10.235 €. Tulos muodostuu hallinnon ylijäämästä 39.946 € ja hallinnon aktiviteettien alijäämästä -29.711 €.

Vuosikokouksen hyväksymän talousarvion lopputulos oli 93.745 €. Siihen tulokseen liitto ei tilinpäätöskaudella yltänyt. Ero selittyy pääosin siitä, ettei hallinnon aktiviteettien budjetoinnissa oltu otettu huomioon sisäisiä avustuksia, eli liiton tukea nuorisoaktiviteeteille ja yhteispohjoismaiselle NSR-hankkeelle joulukortti- ja arpajaisaktiviteettien tuotoista. Pitkästä aikaa myös Lions Quest sai sisäisiä avustuksia yhteensä 20.000 €, mikä lähes puolitti aktiviteetin alijäämän.

Ennen sisäisiä avustuksia joulukorttien tulos oli 29.066 € ja arpojen 71.309 € (yhteensä 100.375 €). Tästä summasta tuettiin liiton nuorisotyötä (Orkester Norden, nuorisovaihto ja Leo-toiminta) ja NSR-hanketta yhteensä 82.700 € edestä sekä edellä mainittua Questia 20.000 € (yhteensä 102.700 €). Avustusten erotus - 2.325 € katettiin edellisten kausien ylijäämästä.

Kaudella jatkettiin jo edelliskaudella alkaneita kilpailutuksia hallinnon säästöjen löytämiseksi. Kiinteistön huolto ja sähkö kilpailutettiin. Lisäksi hälytysjärjestelmän kilpailutuksen yhteydessä löydettiin säästöjen lisäksi myös aikaisempaa parempi järjestelmä.

Kiinteistön vuokratuotot kasvoivat johtuen luottamuselinten päätöksestä, että liiton toimisto maksaa ns. sisäistä vuokraa (3000 €/kk, alv 0). Tällä ei ole tulosvaikutusta, koska kysymyksessä on kirjanpidollinen toimenpide toimiston ja kiinteistön kustannuspaikkojen välillä. Salaojitus tarkastettiin, kuvattiin ja huuhdeltiin, tarkistettiin ja tiivistettiin paloläpiviennit ja vesikattoon tehtiin kuntotarkastus. Lisäksi korvattiin osa kolmannen kerroksen vuokralaisen pintaremonttitoista.

Omakatteisten rahastojen puolella eniten tapahtumia oli Punainen Sulka -rahastossa, josta jaettiin avustukset kampanjan kumppanijärjestöille, klubeille ja liiton nuorisotyölle aiemmin tehtyjen päätösten mukaisesti yhteensä 2.187 mio €, josta oli tilikauden päättyessä maksettu 1.582 mio €.

Sri Lankan sairaalassa jatkettiin pohjakerroksen kunnostustöitä ja sairaalaan saatiin avullamme hissi.

Taseen loppusumma on 1,7 mio €. Vastaavien puolella omakatteisten rahastojen osuus on 838.620 € ja hallinnon ml. hallinnon aktiviteetit 859.801 €. Vastattavien puolella oman pääoman osuus on 1,3 mio €, josta hallinnon osuus 551.500 €. Liitolla ei ole pitkäaikaista vierasta pääomaa (ts. velkaa). Lyhytaikaisen vieraan pääoman määrä on 367.000 €.

Kauden lopussa liiton kassavaranto oli 358.000 €. Olemme siis muutaman vuoden aikana päässeet kassavirtojen osalta erittäin hyvää tilanteeseen, eikä kauden lopussa tarvitse kantaa huolta rahan riittävydestä.

Tarkastelukauden tilinpäätöksen rakenne on hyvin pitkälle vastaava kuin vuosi sitten, jolloin liitetiedoissa esitettiin liiton hallinnon, hallinnon aktiviteettien ja omakatteisten rahaston tuloksen ja taseen kehittyminen viiden vuoden aikana. Merkittävä parannus tilinpäätöksessä 2017 – 2018 on liitetietosite, jossa esitetään kortti- ja arpa-aktiviteettien osuus edellisten tilikausien tuloksesta. Siitä voi todeta, että liitolla on käytössä 147.110 € varoja nuorisoaktiviteettien tukemiseksi tilanteessa, jossa tarvitaan uusia resursseja olemassa olevien kortti- ja arpatuottojen lisäksi.

Lions-liitto tekee ylijäämäisen tuloksen jo neljättä kertaa peräkkäin. Tulos ei ole syntynyt itsestään vaan jäsenmaksu- ja muiden tuottojen laskiessa kunkin kauden hallitus ja kuvernöörineuvosto ovat joutuneet tekemään säästötoimenpiteitä. Yksi merkittävä säästöjä tuonut uudistus on ollut sähköiseen kokousjärjestelmään (GoToMeeting, GoToWebinar) siirtyminen. Rahan lisäksi uudistus on myös säästänyt aikaa.

Tarkan euron politiikkaa pitää noudattaa edelleenkin. Kuluvalle kaudelle tehdyt ratkaisut liiton toimiston osalta ovat yksi merkittävimmistä, pitkällä tähtäimellä säästöjä tuovista toimenpiteistä.

Maarit Kuikka

Pääsihteeri

