

Styrelsen antog policyn: 2021-12-04

Policy för risknivåer avseende eget kapital.

Maximigräns

Ett ökat eget kapital är normalt inget negativt. Tvärtom ger det ett skydd i sämre tider med sänkta bidrag och mindre gåvor. Det egna kapitalet är en reserv för att högprioriterad verksamhet ska kunna bedrivas även om förutsättningar för gåvor och institutionella bidrag kraftigt försämras under enstaka år. Eget kapital kan användas för strategiska investeringar, satsningar samt strukturella kostnads-anpassningar som påverkar resultatet positivt på längre sikt. Det ger dessutom en större grad av handlingsfrihet.

En övre gräns för det egna kapitalet är svårt att sätta ett belopp på. Så länge Afrikagrupperna har en långsiktig strategi samt engagerade medlemmar och personal kommer det alltid finnas idéer för att använda ett överskott till bra aktiviteter.

Rekommendation maximal nivå

Vid överskott efter återställandet av egna kapitalet till lägsta risknivå 1), 22 Mkr, så kan upp till 50 % av överskottet nyttjas i nästkommande budget om inte styrelsen beslutar annat.

Lägsta nivå

En undre gräns för det egna kapitalet är svårt att definiera, då det starkt sammanhänger med en bedömning av framtiden och i synnerhet framtida intäkter. Diskussion har förts om ett behov på eget kapital på mellan ca 22 och 27 Mkr för en stabil och tryggad verksamhet.

Afrikagrupperna har valt att använda sig av risknivåer för att hantera riskerna med ett minskat eget kapital.

Rekommendation för lägsta nivå

Riskenivå 1.

Eget kapital understiger 22 Mkr.

Åtgärd: Nästkommande budget bör vara balanserad, men definitivt inte ha ett underskott större än 1,0 Mkr. Motivering av styrelsen måste ges till att lägga en negativ budget.

Riskenivå 2.

Eget kapital understiger 18 Mkr.

Åtgärd: Nästkommande budget får ej utvisa ett underskott utan att en extraordinär anledning ges av styrelsen. Handlingsplan ska finnas för att återställa eget kapital till att överstiga risknivå 2 inom 12 månader.

Riskenivå 3.

Eget kapital understiger 15 Mkr.

Åtgärd: Nästkommande budget får inte visa ett underskott, utan måste vara balanserad.
Handlingsplan för att snarast återställa eget kapital till att överstiga risknivå 3, inom de närmaste 9 månaderna.

Riskenivå 4.

Eget kapital understiger 12 Mkr.

Åtgärd: Nästkommande budget får inte visa ett underskott, utan måste vara balanserad.
Noggrann resultat-kontroll genom att göra minst tre prognoser (per juni, augusti, oktober).

Åtgärdsplan av styrelsen för att återställa eget kapital till att minst överstiga risknivå 4, inom 6 månader. Diskussion om personalminskning kan behövas.

Riskenivå 5.

Eget kapital understiger 9 Mkr.

Avvecklingskostnader uppskattas till knappt 9 Mkr - vid ordnad avveckling med tjänsteplikt under uppsägningstid.

Åtgärd: Styrelsen tar omgående fram förslag på antingen en handlingsplan för ordnad avveckling, alternativt en plan för en rekonstruktion av verksamheten, som presenteras på ordinarie eller extrainkallat årsmöte.

Den här policyn refererar till:

- Policy för kapitalförvaltning och likviditetshantering
- Policy för hållbarhet
- Order of delegation