



Taloussuunnitelma strategiakaudelle 2023–2027

Hyväksytty syysliittokokouksessa 29.-30.10.2022

Taloussuunnitelman tarkoitus

Taloussuunnitelman tarkoituksena on edistää yhdistyksen taloutta ja sen hoitoa keskipitkällä aikavälillä. Taloussuunnitelmassa määritellään raamit yhdistyksen talouden kehitykselle strategiakaudelle 2023–2027, tunnistetaan keskeiset vahvuudet, heikkoudet, mahdollisuudet ja uhat.

Taloussuunnitelma uusitaan taloudenhoidon ohjesääntöä seuraten.

Keskeisten tulo- ja menoerien kehitys

Jäsenmaksut

Jäsenmaksut ovat yhdistyksen suurin ja stabiili tulonlähde. Jäsenseurojen jäsenmäärä on strategiakauden alussa ennätyskellisen suuri. Suomen jäsenseurojen maksut kattavat noin 85–90 % jäsenmaksuista, ja vaikka mahdollisesti laskevat sisäänottomäärät alentaisivat tätä tuloa, niin merkittävää muutosta näissä tuloissa ei tämän strategiakauden aikana ennusteta tulevan. Jäsenmaksujen arvioidaan kokonaisuudessaan kasvavan hieman strategiakauden aikana ulkomailta opiskelun suosion myötä.

Jäsenmäärän mahdollisesti laskeessa pyritään pitämään jäsenmaksuista saatava tulo riittävällä tasolla, pitäen kuitenkin mahdolliset jäsenmaksujen korotukset kohtuullisina.

Mainos- ja sponsoritulot

Mainos- ja sponsoritulojen merkitys yhdistyksen toiminnalle ei nykypäivänä ole ratkaiseva. Yhdistyksen ei tule strategiakauden aikana olla riippuvainen näistä tuloista niiden kohtuullisen suuren fluktuaation vuoksi ja strategisten arvojemme toteutumisen vuoksi. Mainos- ja sponsoritulomme tulevat pääosin pitkäaikaisilta yhteistyökumppaneilta, siten niissä ei arvioida olevan huomattavaa volatilitteettia. Tällä hetkellä mainos- ja sponsoritulojen osuuden kasvattaminen ei näyttäydä ajankohtaisena tai tarpeellisena. Mikäli tällaisia tuloja ajatellaan strategiakauden aikana tarvittavan merkittävästi enemmän, on mainos- ja



markkinointiyhteistyön laajemmasta käynnistämisestä mielekästä keskustella jäsenseuroja osallistaen.

Matkustuskulut

Matkustuskulut ovat strategiakauden alussa yhdistyksen ydintoiminnan suurin kuluerä, ja koko konsernissakin yksi suurimmista kululuokista. Näiden hallinnoiminen on siten keskeistä talouden kannalta. Ulkomaisten jäsenten jäsenmäärän osuuden odotetaan edelleen kasvavan, eikä kasvun taittumista ole helppoa ennakoida, mikä merkitsee todennäköisesti kasvavia ulkomaanmatkakuluja. Lisäksi matkustamisen hintakehitys näyttäytyy strategiakauden alussa globaalisti noususuuntaiselta. Nämä tekijät tulevat todennäköisesti yhä kasvattamaan matkustuskulujen osuutta liiton kokonaismenoista. Kehitystä on seurattava ja matkakulujen korvauskäytäntöjen päivittämistä on vakavasti harkittava siten, että kulut pysyvät tarkoituksenmukaisina toimintaan nähden.

Ulkoasiainvaliokunta - FiMSIC

FiMSIC:in toimintaan liittyy itsenäisesti tarkasteltuna maltillinen alijäämäisyys, jota on kyettävä hallitsemaan. Sen toiminnan liikevaihto on yhdistyksen kannalta hyvin suuri, ja toisaalta vuosittainen vaihtelu voi etenkin poikkeuksellisina aikoina heilauttaa koko yhdistyksen taloutta kohtalaisesti suuntaan tai toiseen. FiMSIC:n taloudellinen autonomia on huomattava, mistä huolimatta kuitenkin suurista taloudellisista muutoksista ja heilahduksista on strategiakauden aikana pidettävä kiinteää yhteyttä muiden yhdistyksen toimijoiden kanssa. Mahdollisuuksien mukaan FiMSIC:n taloudellista tasapainoa on pyrittävä strategiakaudella vakiinnuttamaan.

Tapahtumakulut

Tapahtumakulujen suuruus liittyy olennaisesti järjestettävien tapahtumien määrään ja niiden luonteeseen. Suurin osa yhdistyksen vuotuisista tapahtumista järjestetään perinteisten kaavojen mukaisesti, jolloin kuluissa ei ole odotettavissa suurta fluktuaatiota. Mikäli yhdistyksen taloudellinen tilanne sen sallii, arvioidaan hyöty lisäresurssien kohdentamisesta tapahtumiin. Toisaalta tapahtumien etä-muotoinen järjestäminen on osoittautunut merkittävästi edullisemmaksi, joskin tapahtumamuotoa päätettäessä huomiota on syytä kiinnittää muihinkin seikkoihin kuin kuluihin.

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut ovat keskisuuri kuluerä yhdistykselle. Kulujen kehitys on hyvin yhdistyksen hallittavissa, eikä suuria muutoksia lähtökohtaisesti toteuteta strategiakauden aikana.



Ylioppilaskuntavaliokunta - YAVA

YAVA:n toimintaan liittyy itsenäisesti tarkasteltuna maltillinen alijäämäisyys, jota on kyettävä hallitsemaan. Kulujen määrä vaihtelee hieman riippuen ylioppilaskuntien vaalien määrästä. Tämä on huomioitava talousarviota tehdessä. Maltillinen alijäämäisyys valiokunnan toiminnassa on hyväksyttävää, koska sillä ei ole itsenäistä tulojen hankintaväylää. Kulujen kasvamista on kuitenkin pyrittävä välttämään.

Hallintokulut

Hallintokulut ovat merkittävä kuluerä yhdistykselle. Kulujen kehitys on suhteellisen hyvin yhdistyksen hallittavissa. Kulujen kasvuun kohdistuu kuitenkin strategiakauden aikana riski, jonka aiheuttaa toistaiseksi käytettyjen ilmaisten ohjelmistolisenssien muuttuminen maksulliseksi. Tämän riskin realisoituessa on se huomioitava talousarviossa.

Käyttötileillä oleva pääoma

Yhdistyksen vapaan pääoman tulee olla rajoitettu suhteessa liikevaihtoon. 50 % yhdistyksen liikevaihdon viime vuosien mediaanista on hyväksyttävä puskuri ylläpitää joko käyttötilillä tai tilillä, josta se on tarvittaessa nopeasti saatavilla. Ylimääräinen pääoma sijoitetaan liiton sijoitussuunnitelman mukaisesti.

Liikevaihdon ja pääoman kehitys strategiakauden aikana

Edellisen strategiakauden loppupäässä yhdistyksen vuotuinen liikevaihto taantui vallitsevasta korona-pandemiasta johtuen noin puoleen tai kolmasosaan strategiakauden alkuvuosiin verrattuna. Tämän suunnitelman käsittelemän strategiakauden aikana liikevaihdon oletetaan normalisoituvan pandemiaa edeltävien vuosien 2017–2019 tasolle.

Tuottokehityksen oletetaan strategiakaudella olevan neutraali tai maltillisen positiivinen. Tähän vaikuttavat vielä maltillisesti kasvava jäsenmäärä ja siten jäsenmaksut, joskin merkkejä kasvun taitumisesta alkaa olla nähtävillä. Lisäksi tulosta voi parantaa FiMSIC:n vaihtotoiminnan normalisoituminen. Yhdistyksen kokonaispääoman odotetaan pysyvän siten suurin piirtein samalla tasolla.

Suuret kertaerät

Strategiakauden ajalle ei ennusteta osuvan tavanomaisesta poikkeavia suuria kertaeriä. Keskisuuret kertaerät, kuten SML-55-Wuosijuhlat ja FINO 2027, pyritään ennustamaan ja toteuttamaan siten, että ne huomioidaan ennalta talousarviossa muuta toimintaa haittaamatta ja yhdistyksen tulosta heikentämättä. Likvidejä varoja on varattava siten, että



yhdistys pystyy kustantamaan ennustetut ja mahdolliset ennustamattomat kohtuulliset kertaerät.

Yhteistyökumppanit

Mainos- ja sponsoritulojen lisäksi yhdistys saa rahanarvoisia palveluja muutamalta yhteistyökumppanilta. Suomen Lääkäriliitolta yhdistys saa käyttöönsä mm. taloudenhoidon palveluja, toimistopalveluja ja tiloja. Jäsenseuroiltaan yhdistys saa käyttöönsä tiloja tapahtumia järjestäessään. Näissä palveluissa ei strategiakauden aikana ole odotettavissa merkittäviä muutoksia.