

## Sak 12

# Budsjett NTF

## Budsjett 2022 og 2023

Budsjettet gjelder for NTFs organisasjon. Sykehjelpsordningen for tannleger og NTFs fond er ikke en del av NTFs budsjett.

### Toårige budsjetter

Når man skal fastsette budsjetter for en periode som strekker seg over flere år, er det knyttet betydelig usikkerhet til de ulike budsjettpostene.

NTFs budsjett for 2022 og 2023 bygger på hovedstyrets forslag til arbeidsprogram for samme periode og de løpende arbeidsoppgavene som sekretariatet gjennomfører i løpet av denne perioden. Prioriterte oppgaver er videreutvikling av NTFs etterutdanningstilbud. Videre vil det være fokus på etikkarbeid, relasjonsbygging både faglig og politisk, påvirkning på fremtidens tannhelsetjeneste, delta og støtte nordisk, europeisk og internasjonalt samarbeid samt effektivisering og digitalisering av NTFs virksomhet.

NTF student skal prioriteres og videreutvikles.

Videre skal sekretariatet jobbe aktivt for å øke medlemmenes foreningstilhørighet, blant annet gjennom faglig og sosial tilrettelegging. Det skal også synliggjøres de støtteordninger som finnes for tannleger ved sykdom og andre kriser.

I den kommende perioden skal sekretariatet sørge for videre digitalisering av foreningens virksomhet. I 2021 er det gjennomført et forprosjekt knyttet til anskaffelse av nytt medlems- og kurssystem/CRM-system. Forprosjektet har kartlagt behov i organisasjonen og forståelsen rundt medlemmenes utfordringer og behov i dag.

Sekretariatet skal sikre økonomisk handlingsrom gjennom forsvarlig forvaltning i tråd med NTFs langsiktige strategi for kapitalforvaltning.

Utarbeidelsen av budsjettene er gjort etter beste skjønn og er basert på forhold og informasjon som er kjent per i dag. De vil bli fulgt opp med regelmessige regnskapsrapporter, og korrigeringer og oppdaterte prognoser vil bli utarbeidet i perioden.

Hvert år er budsjettet for seg, men inneholder aktiviteter som ikke nødvendigvis avsluttes ved årets slutt. Dette betyr at resultatpresentasjonen blir en oppsummering av den toårige perioden, som er budsjettperioden.

## Presentasjonsform

Budsjettet, som allerede er godkjent av hovedstyret, presenteres i to formater – det tradisjonelle brutto budsjettet som er basert på Norsk standard (NS) og et aktivitetsbudsjett på overordnet nivå. Et aktivitetsbudsjett kan gi en bedre kobling mot et arbeidsprogram og NTFs ulike aktiviteter. Det kan gjøre det enklere å foreta prioriteringer på ulike aktiviteter.

## Generelt om hovedstyrets godkjente budsjett

For å kunne bidra til, oppnå og gjennomføre foreslåtte arbeidsprogram er det lagt følgende forutsetninger i budsjettet.

*Driften i NTF skal ikke belaste foreningens driftsresultat*

Det betyr at NTFs budsjett for 2022 og 2023 har en målsetning om driftsresultat lik null hvert av årene. Dette er i tråd med NTFs strategi for kapitalforvaltning og de faktiske plasseringene.

NTF skal gjennom kapitalforvaltningen sikre at det er samsvar mellom foreningens vedtekter, målsetninger og forpliktelser med forvaltningen og de faktiske plasseringene.

*NTF skal gjennom kapitalforvaltning sikre en god utvikling for foreningens egenkapital og konfliktfond for å kunne dekke utbetalinger ved arbeidskonflikter. Konkret er dette gitt ved at foreningens egenkapital i størst mulig grad minimum følger den generelle prisveksten, og at konfliktfondet i tillegg følger medlemmenes reallønnsutvikling. Gjennom kapitalforvaltningen skal en videre sikre at NTFs videre- og etterutdanningsfond og Sykehjelpsordningen for tannlegers investeringsportefølje oppnår sine langsiktige målsetninger.*

NTF skal sikre en betryggende og profesjonell kapitalforvaltning, og dermed tilstrebe en så kostnadseffektiv forvaltning som mulig.

I NTFs vedtatte strategi for kapitalforvaltning inngår følgende målsetninger og forpliktelser ved forvaltningen:

- Målsetningen med kapitalforvaltningen er å oppnå høyest mulig avkastning innenfor definerte kvalitative og kvantitative rammer for risiko og eksponering:
- Til enhver tid ha tilstrekkelig likviditet til å dekke løpende forpliktelser og arbeidskonflikter
- Styrke NTFs egenkapital og foreningens konfliktfond over tid gjennom at avkastningen på langsiktig investert kapital som minimum tilsvarer den generelle prisveksten, og i tillegg medlemmenes reallønnsutvikling for foreningens konfliktfond.
- Kunne benytte siste års realiserte avkastning til målrettede investeringer i aktiviteter og organisasjonsprosjekter til nytte for NTFs medlemmer
- Søke å oppnå en mest mulig stabil avkastning på investert kapital for NTFs hovedportefølje og konfliktfond som i gjennomsnitt er minimum 2,15 % - poeng høyere enn et alternativ som norsk bank, med akseptabel risiko
- Søke å oppnå en mest mulig stabil avkastning på investert kapital for NTFs videre- og etterutdanningsfond og Sykehjelpsordningen for tannlegers investeringsportefølje som i

gjennomsnitt er minimum 1,8 % - poeng høyere enn et alternativ som norsk bank, med akseptabel risiko

Foreningen har høy aktivitet og det planlegges for flere større aktiviteter som vil ha innvirkning på budsjettforslaget i 2022 og 2023. I tillegg skal foreningen flytte til nye lokaler i løpet av mars 2022, nærmere bestemt, Legenes hus. Flyttingen vil medføre ekstra kostnader i 2022, men vil deretter medføre ca. kr 900.000 i lavere årlige kostnader til husleie og felleskostnader.

For å kunne oppfylle hovedstyrets målsetninger og forpliktelser i foreslått arbeidsprogram for 2022 og 2023 og NTFs strategi for kapitalforvaltning er følgende budsjettmessige forutsetninger lagt til grunn:

- Medlemskontingenten økes med kr 275 i 2022 og kr 300 i 2023 for å møte alle utfordringene og oppnå et nullbudsjett på driften. En stor andel av NTFs kostnader er lønn- og personalkostnader og der forventer SSB en lønnsvekst på ca. 3,1% i 2022. I tillegg er ny modell for honorering av tillitsvalgte lagt inn i budsjettet, hvilket medfører en økning i disse kostnadene. De senere år har økningen i kontingent vært meget moderat og ligget lavere enn lønnsvekst.
- Det er budsjettert med en lønnsvekst på 3,25% i 2022 og 3,5% i 2023 hvilket er i tråd med prognoser fra SSB og Norges Bank om forventet lønnsvekst de kommende år.
- For etterutdanningsvirksomheten er målet til enhver tid å ha et attraktivt og relevant kurstilbud for alle tannleger i Norge. Kursene må være konkurransedyktige både på innhold og tilgjengelighet og med et akseptabelt prisnivå. Inntekter og bidrag fra etterutdanningsvirksomheten forventes å være tilbake på 2019-nivå.
- Inntektene fra Tidende er ganske stabile. Abonnementsinntektene må kunne dekke redigering, produksjon-, trykke- og distribusjonskostnadene. Det legges ikke opp til noen økning i abonnementsprisen i neste toårs periode. Annonseinntektene må kunne gi et pent bidrag til driften av NTFs tidende. Vi erfarer imidlertid at det har blitt vanskeligere å selge annonseplass og budsjettet er nedjustert noe i forhold til tidligere år.
- Som følge av flytting til nye lokaler, er det forutsatt en ekstra bevilgning utenom det ordinære driftsbudsjettet som skal dekke ekstrakostnadene i 2022 som følge av flyttingen.
- Det planlegges som tidligere nevnt et prosjekt for anskaffelse av nytt CRM-system med blant annet medlems- og kurssystem. Budsjett for dette må behandles separat og vil komme i tillegg til det ordinære driftsbudsjettet. Styret i NTFs fond for videre- og etterutdanning har allerede bevilget midler til nytt kurssystem og investeringer som gjelder etterutdanning, men NTF vil også måtte bevilge midler til denne investeringen. Midler vil måtte tas fra tidligere opptjent kapital. Når estimer og prosjektplan foreligger, vil det bli presentert for hovedstyret for beslutning.

Sekretariatet har budsjettert med 25 ansatte i 2022 og 2023. I 2021 har en stilling vært ubesatt, men basert på hovedstyrets målsetninger i arbeidsprogrammet er det behov for å tilføre noe mer ressurser og kompetanse.

Budsjett for godtgjørelse av tillitsvalgte er basert på den nye foreslåtte modellen, der honorering skal skje på bakgrunn av ansvar og arbeidsbelastning, og ikke være en kompensasjon for fravær i praksis.

Drift av sekretariatet innebærer en stor andel faste kostnader. Lønn- og personalkostnader er faste på kort og mellomlang sikt. I tillegg utgjør husleie og andre lokalkostnader en stor del, det samme gjør drift og vedlikehold av IT-systemer. De variable kostnadene er i hovedsak kostnader knyttet til etterutdanning, reise- og møtevirksomhet samt honorar/kjøp av fremmedtjenester. Det fremlagte

budsjettet har tatt utgangspunkt i planlagt aktivitetsnivå både mht etterutdanning og møtevirksomhet.

## Budsjett 2022 og 2023 på Norsk standard mal (NS)

I budsjett 2022 er det budsjettert med totale inntekter på kr 85,2 mill. i 2022 og kr 87,3 mill. i 2023. Dette er på samme nivå som før covid-19 pandemien. Det er primært medlemskontingenten og en prisjustering av kursavgiftene som bidrar til økningen fra 2022 til 2023.

Det er budsjettert med stabile produksjonskostnader i NTFs Tidende i kommende budsjettperiode.

Posten for lønn, honorar og godtgjørelser er budsjettert med kr 44,5 mill. i 2022 og kr 46 mill. i 2023. De vesentlige postene her er lønn til ansatte, styrehonorar, godtgjørelse til sentrale tillitsvalgte samt lønnshonorar til foredragsholdere. Posten omfatter også personalforsikringer og pensjonskostnader for ansatte i sekretariatet. Det er en økning på ca. kr 3,9 mill. i forhold til revidert budsjett for 2021. Som følge av nye prinsipper for honorering av tillitsvalgte, g-regulering og økning i alle utvalg fra 3-5 medlemmer, øker budsjettet med ca. kr 1,3 mill. i forhold til 2019 («normal år»). I tillegg er det forutsatt at den ubesatte stillingen vil bli besatt.

Det er en liten økning i avskrivninger. Det skyldes investering i nytt AV-utstyr og noen nye møbler i forbindelse med flytting til nye lokaler. Det legges opp til så mye gjenbruk som mulig av inventar og IT-utstyr.

Når det gjelder andre driftskostnader, er mange av postene som tidligere nevnt ganske faste. De er kun justert med forventet prisstigning på 2 %. Videre er kostnadene basert på forventet aktivitet mht møtevirksomhet og etterutdanning. Som det fremgår av vedlagte budsjett, er aktivitet og kostnadsnivået på nivå med det som var tilfelle i 2019 dvs. før covid-19 pandemien startet.

Kjøp av konsulenttjenester er noe nedjustert i forhold til tidligere år. Dette må dels sees i sammenheng med at det er forutsatt at den ubesatte stillingen besettes og at det var nødvendig for å få balanse i budsjettet. Dette er en post som kan påvirkes til en viss grad. Det er budsjettert med noe midler til prosjekter/aktiviteter som hovedstyret kan beslutte i budsjettperioden.

## Aktivitetsbudsjett

Aktivitetsbudsjett er et summert budsjett hvor inntekter og kostnader er sammenstilt i forhold til ulike aktiviteter og arrangementer.

Aktivitetsbudsjettet gir et rimelig godt bilde av hvordan NTFs ressurser fordeles på ulike type aktiviteter og tjenester. Fordeling av inntekter og kostnader på de ulike aktivitetene er imidlertid ikke helt presise, og det har også vært foretatt noen endringer i organisasjonen og prinsippene om hvordan fordelingene gjøres. Det innebærer at postene ikke i alle tilfellene er helt sammenlignbare fra år til år.

Organisasjonsaktiviteter er budsjettert med å gi et bidrag på kr 26,8 mill. i 2022. Her inntektsføres hele kontingentinntekten, men bare deler av kostnadene som kontingenten skal dekke. Her føres kostnader knyttet til de fleste tillitsvalgtaktiviteter, presidentskapet, kontingent i Akademikerne, FDI mm.

I aktivitetsbudsjettet til sekretariatets stabsfunksjon inkl. økonomi- og IT samt jus og arbeidsliv, er det i hovedsak bare kostnader. Det ligger noen mindre inntekter fra administrasjonsgodtgjørelse, OU-midler og andre bidrag. Kostnader til SNU og SF ligger i budsjettet til Jus og arbeidsliv.

NTFs etterutdanningsvirksomhet er budsjettet med et netto bidrag på ca. kr 2 mill. Det er en forutsetning for at NTFs totale budsjett skal gå i balanse at etterutdanningsvirksomheten gir et positivt bidrag. TSE er budsjettet til å være selvfinansierende.

NTFs Tidende forutsettes også å gi et positivt bidrag på ca. kr 2 mill.

Aktivitet	Aktivitetsregnskap 2019	Aktivitetsregnskap 2020*	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Organisasjonsaktiviteter	23.549.836	32.720.286	25.645.000	26.772.094	27.887.591
Sekretariatets stabsfunksjoner inkl. husleie, IT og andre driftskostn.	-15.999.021	-22.986.734	-16.765.000	-20.300.000	-20.690.500
Jus og arbeidsliv	-11.280.123	-10.626.646	-11.545.000	-10.850.000	-11.150.000
Etterutdanning	2.303.516	-2.980.893	500.000	2.177.994	2.000.000
TSE	-59.909	1.048.796	0	0	0
NTFs Tidende	1.885.356	2.430.638	2.165.000	2.199.912	1.952.909
<b>Sum NTFs drift</b>	<b>399.655</b>	<b>-394.553</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*For regnskap 2020 er det ikke foretatt en fordeling av ansattes kostnader på ulike organisasjonsaktiviteter. Det er det heller ikke gjort i budsjett for 2022 og 2023. Tallene er derfor ikke helt sammenlignbare mellom alle årene.

## Ekstraordinære kostnader knyttet til flytting til nye lokaler

Som følge av beslutning om flytting til nye lokaler i 2022, vil det påløpe en del ekstraordinære kostnader. Ekstra kostnader knyttet til husleie og felleskostnader skyldes at vi i noen måneder må betale dobbelt. Disse beløpene er kjente. For øvrige kostnader har vi kun fått noen foreløpige estimater. Ekstraordinære kostnader knyttet til flytting er på ca. kr 2,3 mill. i 2022. Disse kostnadene er ikke inkludert i det fremlagte driftsbudsjett. Som nevnt tidligere vil de årlige kostnadene til husleie og felleskostnader reduseres med ca. kr. 900.000 f.o.m. 2022.

Estimat på ekstraordinære kostnader ifm flytting:	
Ekstra husleie og felleskostnader pga dobbel betaling i en periode	1.275.000
IT-relaterte kostnader -kabling, fiber, trådløst nett, flytting av utstyr mm	200.000
Tilleggsarbeid i lokalene inkl. foliering	175.000
Flyttekostnader inkl. rengjøring i nye lokaler	250.000
Istandsetting av eksisterende lokaler	300.000
Konsulenter – Malling & co	125.000
<b>Sum estimat på ekstraordinære kostnader</b>	<b>2.325.000</b>

## Styrebehandlet budsjett

Ifølge NTFs vedtekter, jfr. §7, bokstav B, nr.2, er det representantskapets oppgave å «behandle NTFs styregodkjente budsjett, kommentere styrets kontingentfastsettelse for kommende representantskapsperiode og samtidig forsikre seg om at budsjettet er godt fundamentert på vedtatt arbeidsprogram». Dette budsjettet ble vedtatt av hovedstyret i møte 1.-2. september 2021.

*Hovedstyret foreslår følgende vedtak:*

Representantskapet tar NTFs budsjett for 2022 og 2023 til etterretning.