

## Sak 11 Budsjett NTF

### Budsjett 2020 og 2021

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

### Toårige budsjetter

Det er med stor usikkerhet man fastsetter budsjetter for en periode som strekker seg over flere år.

NTFs budsjett for 2020 og 2021 bygger på hovedstyrets forslag til arbeidsprogram for samme periode og de løpende oppgaver som sekretariatet gjennomfører i løpet av perioden. Løpende oppgaver som er prioritert i henhold til serviceerklæringen, etikkarbeid, videreutvikling av NTFs kurstilbud i tråd med plan for etterutdanningsvirksomheten, gjennomføre tilpasninger til revidert plan for den obligatoriske etterutdanningen (OEU), relasjonsbygging både faglig og politisk, delta i og støtte nordisk, europeisk og internasjonalt samarbeid, aktiv omdømmebygging, styrke tannlegers kompetanse som bedriftsledere og påvirke til aktivt og bestemmende eierskap i tannklinikker.

Videre skal sekretariatet jobbe aktivt for å øke medlemmenes foreningstilhørighet både gjennom faglig og sosial tilrettelegging og ved å synliggjøre de tiltak og refusjonsordninger som finnes for tannleger ved sykdom og sosiale kriser.

NTF student skal prioriteres og videreutvikles.

I den kommende perioden skal sekretariatet sørge for videre digitalisering av foreningens virksomhet, sikre et moderne og teknologisk velfungerende beslutningsapparat som bidrar til demokratiske og effektive beslutningsprosesser. Samtidig skal sekretariatet sikre et økonomisk handlingsrom gjennom forsvarlig forvaltning i tråd med NTFs langsiktig strategi for kapitalforvaltning.

Sekretariatets og hovedstyrets budsjettarbeid er gjort etter beste skjønn og evne og vil bli fulgt opp med rapporter som korrigerer for de usikkerheter som må aksepteres i et budsjett som bygger på data hentet ut fra medlems- og regnskapssystemene i april 2019.

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 budsjett basert på Norsk standard (NS) og et aktivitetsbudsjett. Et aktivitetsbudsjett kan gi en langt bedre og bredere kobling mot et arbeidsprogram, og gir derfor bedre styringsmuligheter for tillitsvalgte ved at man enklere kan foreta prioriteringer på aktiviteter i samsvar med vedtatt arbeidsprogram. Eventuelle endringer som foretas i det fremlagte forslaget til nytt arbeidsprogram, vil med stor sannsynlighet få en budsjettmessig konsekvens. Denne budsjettmessige konsekvensen kan endres enklere og mer presist i aktivitetsbudsjettet.

## Generelt om hovedstyrets godkjente budsjett

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

*Driften i NTF skal ikke belaste foreningens finansresultat.*

Dette betyr at NTFs budsjett for 2020 og 2021 er gjort opp med et driftsresultat lik null hvert av årene. Dette er i tråd med NTFs strategi for kapitalforvaltning.

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

*Foreningen skal gjennom kapitalforvaltning sikre en god utvikling av 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.*

I NTFs vedtatte strategi for kapitalforvaltning inngår følgende målsettinger 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 foreningens konfliktfond og egenkapital over tid*
- *Søke å oppnå avkastning 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 som i gjennomsnitt er minimum 2,1 % - poeng høyere enn et alternativ som norsk bank, med akseptabel risiko.*

For å kunne oppfylle hovedstyrets målsetninger og forpliktelsene i foreslått arbeidsprogram for 2020 og 2021 og NTFs strategi for kapitalforvaltning er følgende budsjettmessige forutsetninger lagt til grunn:

- Medlemskontingenten økes med 100 kroner i 2020 og 150 kroner i 2021. Dette er en økning som ligger betydelig lavere enn forventet prisstigning i perioden 2020-2021.
- Det er budsjettet med en lønnsøkning på 3,5 % i 2020 og 3,75 % i 2021. Dette er i tråd med prognosene fra både SSB og Norges Bank om forventet lønnsvekst de kommende årene.
- For å kunne subsidiere myndighetspålagte kurs, TSE kurs og andre basalkurs må inntektene fra januarkursene, symposier, spesielle fagkurs, samt NTFs landsmøte være på et bærekraftig nivå.
- Annonseinntekter må kunne gi et pent bidrag til driften av NTFs Tidende, mens abonnementsinntektene må kunne dekke redigering og produksjon samt trykke- og distribusjonskostnadene.

Sekretariatet har budsjettet med endring i bemanningen i denne perioden. I 2020 er det budsjettet med 24,5 ansatte og i 2021 med 24 ansatte i sekretariatet.

Regulering av godtgjørelser til tillitsvalgte inklusiv arbeidsgiveravgift er budsjettet med en ramme på inntil 7 % for de to budsjettårene til sammen, med den største økningen i år én. Denne rammen skal også dekke forskjeller i utbetalingsbeløp når forholdet mellom private og offentlig ansatte endres i råd, utvalg og styrer, samt den foreslåtte økningen i antall medlemmer i de ulike råd og utvalg.

Lønshonorarer til foredragsholdere inklusiv arbeidsgiveravgift er budsjettet innenfor en ramme på 2 % i snitt for budsjettårene. Denne posten må ses i sammenheng med posten *Andre fremmed tjenester* som inneholder honorarutbetalinger til selvstendig næringsdrivende som sender faktura. Vi ser en økning i bruk av denne honorarutbetalingsformen.

Det er videre budsjettet med midler til videreutvikling av medarbeidere innenfor fagområder hvor foreningen ser seg tjent med økt kompetanse.

Andre driftskostnader er budsjettet med en økning i snitt på 4 %.

NTFs sekretariat er midt inne i en større gjennomgang av virksomhetssystemene som vi benytter for å effektivisere prosesser. Samtidig skjerpes kravene til personvern gjennom innføring av ny personopplysningslov. Dette kan medføre behov for større, nødvendige investeringer i programvare i løpet av denne budsjettperioden.

NTF er å regne for en stor bedrift med drøye 24 ansatte og som har mange eksterne avtaler og interne forpliktelser som ikke kan avsluttes med øyeblikkelig virkning. Det er derfor viktig at representantskapet bruker arbeidsprogrammet til å legge det fremtidige aktivitetsnivået i bedriften og at kontingenten over tid tilpasses ønsket aktivitets- og bemanningsnivå.

For å kunne få en god forståelse av teksten knyttet til de to budsjettene anbefales det å samtidig ha lesetilgang til budsjettene.

### **Aktivitetsbudsjett**

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

Organisasjonsaktiviteter er budsjettet med å gi et bidrag på 26 mill. kroner i 2020 og på 25,6 mill. kroner i 2019.

Denne satsningen skal gi rom for å gjennomføre de aktiviteter som er foreslått i arbeidsprogrammet som relasjonsbygging både faglig og politisk, delta og støtte nordisk, europeisk og internasjonalt samarbeid, aktiv omdømmebygging, styrke tannlegers kompetanse som bedriftsleder og påvirke til aktivt og bestemmende eierskap i tannklinikker.

Budsjettet tar også høyde for økte aktiviteter rettet mot studenter.

I posten Sekretariatets stabs- og driftsfunksjon og tilhørende aktiviteter er samtlige poster styrket til økt profesjonalisering, økte kostnader til teknologiske hjelpemidler og bemanningsendring. Totalbudsjett for denne posten i 2020 er forbruk på 17 mill. kroner og i 2021 på 16,8 mill. kroner.

I aktivitetsbudsjettet til Jus og arbeidsliv er ca. 55 % av budsjettet henført til rådgivningstjenester og ca. 30 % til arbeid med tillitsvalgtapparatet. De resterende ca. 15 % er relatert til politisk arbeid og administrasjon av avdelingen. Jus og arbeidsliv er budsjettet med et forbruk på 11,6 millioner kroner i 2020 og 11,5 millioner kroner i 2021.

«Fag og utdanning» med tilhørende aktiviteter er budsjettet med et netto bidrag på 375 tusen kroner i 2020 og 500 tusen kroner i 2021. Dette er et meget forsiktig budsjettestimat, da vi opplever at det er mange faktorer som tema, tidspunkt, sted, sosial møteplass, tilgjengelighet, etc. som spiller inn på interessen for å melde seg på kurs. Det skal i budsjettperioden utarbeides en strategiplan for etterutdanningsvirksomheten.

TSE er budsjettet til å være selvfinansierende. All videreutvikling av gamle moduler og utvikling av nye moduler dekkes av videre- og etterutdanningsfondet, dersom ikke det økonomiske resultatet av selve kursaktiviteten grunnet høy påmeldingsrate dekker inn videreutviklingen.

Aktiviteten NTFs Tidende er budsjettet med å gi et bidrag på ca. 2,2 millioner hvert år.

### **Budsjett NS 2020– 2021**

I budsjett NS 2020 – 2021 er det budsjettet med totale inntekter på 83 mill. kroner i 2020 og 84,4 mill. kroner i 2021. Det er primært medlemskontingenten og en forsiktig budsjettet økning i kursavgiften som bidrar til denne økningen.

Det er budsjettet med veldig stabile produksjonskostnader i NTFs Tidende i denne budsjettperioden.

Posten lønn, honorarer og godtgjørelser er budsjettet med 42 mill. kroner i 2020 og 42,8 mill. kroner i 2021. De vesentlige postene her er lønn til ansatte, styrelønn og godtgjørelser til sentrale tillitsvalgte samt lønnshonorarer til foredragsholdere. Posten omfatter også pensjonskostnader for ansatte i sekretariatet.

Posten driftskostnader er budsjettet med 38,5 mill. kroner i 2020 og 39,1 mill. kroner i 2021. De vesentlige postene her er:

- Fremmede tjenester på henholdsvis 7 og 7,1 mill. kroner. Her ligger kostnader til arrangør av Landsmøtet, honorarer til selvstendig foredragsholdere, alle eksterne tjenester vi kjøper både til kursutvikling og foredrag, utvikling på tekniske driftsløsninger og eksternt bistand.
- Leie av lokaler og tekniske løsninger for kurs og konferanser utgjør 3,9 og 3,95 mill. kroner.
- Diett- og reisekostnader på 4,45 og 4,5 mill. kroner. Dette er reise- og diettkostnader både for ansatte og tillitsvalgte i inn- og utland for deltagelse på små og store arrangementer, møter, bistand, etc. og bør ses i sammenheng med posten kurs/møter/konferanser/kongresser på 4,1 mill. kroner begge budsjett årene.
- Leie av lokaler er budsjettet med 4,5 og 4,6 mill. kroner.

De vesentlige postene som her er nevnt, utgjør mer enn 50 % av budsjetterte driftskostnader.

### **Styrebehandlet budsjett**

Ifølge NTFs vedtekter, jf. § 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 26. august 2019.

### Hovedstyret foreslår følgende vedtak:

*Representantskapet tar NTFs budsjett for 2020 og 2021 til etterretning.*