

Budgetforslag 2021-2023				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
Indtægter				
Kontingent	41.697.000	13.534.000	13.983.000	14.180.000
Finansielle indtægter	900.000	300.000	300.000	300.000
Ekstraordinære indtægter	150.000	50.000	50.000	50.000
Indtægter i alt	42.747.000	13.884.000	14.333.000	14.530.000
Udgifter				
Mødeudgifter	6.305.000	2.210.000	2.035.000	2.060.000
Tillidsmandsuddannelse	300.000	100.000	100.000	100.000
Tillidsmandsinformation	750.000	250.000	250.000	250.000
Kontingent til andre organisationer	3.235.000	1.035.000	1.080.000	1.120.000
Medlemsbladet Dansk Told & Skat	1.500.000	500.000	500.000	500.000
Lønninger, TR-tillæg m.m.	22.860.000	7.755.000	7.615.000	7.490.000
Frikøbte tillidsmænd	150.000	50.000	50.000	50.000
Repræsentation	450.000	150.000	150.000	150.000
Lokaleudgifter	3.216.000	1.087.000	1.072.000	1.057.000
Kontor- og administrationsomkostninger	3.855.000	1.285.000	1.285.000	1.285.000
Finansielle omkostninger	150.000	50.000	50.000	50.000
Ekstraordinære udgifter	1.055.400	349.200	352.200	354.000
Udgifter i alt	43.826.400	14.821.200	14.539.200	14.466.000
Resultat af primære aktiviteter	-1.079.400	-937.200	-206.200	64.000

Forudsætninger for og nærmere specifikation af de enkelte poster fremgår af de følgende sider.

Ved budgetteringen af udgifterne er der som de tidligere budgetter under flere af punkterne sket en opdeling i faste udgifter og "variable udgifter".

Denne opdeling er et udtryk for, at det i højere grad er muligt at "skrue" på de "variable udgifter" i forbindelse med budgettet, hvorimod en række af de "faste udgifter" er udtryk for en omkostning, hvor det ud fra trufne beslutninger er mere vanskeligt at ændre på udgiftens størrelse i forbindelse med budgetlægningen.

Ved budgetteringen er der taget udgangspunkt i de samme forudsætninger og metodik som ved tidligere budgetter.

De finansielle indtægter udgør et estimat over udbytte af aktier i Lån & Spar Bank samt udlodninger fra investeringspuljen hos Gudme Raaschou.

Udlodningerne har i en femårig periode ligget mellem 105.000 og 182.000 ud fra den nuværende porteføljesammensætning, og er forsigtigt skønnet til 120.000 kr. pr. år. Det er ikke budgetteret med kursstigninger eller -tab.

Ekstraordinære indtægter er et estimat over nettoindtægter ved advokatvirksomhed.

Kontingenter				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
Kontingent, ordinære medlemmer	37.626.021	12.148.218	12.627.963	12.849.840
Kontingent, ekstraordinære medlemmer	3.350.025	1.138.125	1.115.625	1.096.275
Kontingent, Studiemedlemmer	13.500	6.000	4.500	3.000
Kontingent, Seniorforeningen	707.000	241.500	234.500	231.000
Kontingent i alt	41.696.546	13.533.843	13.982.588	14.180.115
Forudsætninger:				
Ordinære medlemmer				
Antal		2050	2175	2250
Kontingent pr. måned		493,83	483,83	475,92
Ekstraordinære medlemmer				
Antal		625	625	625
Kontingent pr. måned		151,75	148,75	146,17
Studiemedlemmer+				
Antal		20	15	10
Kontingent pr. måned		25	25	25
Seniorforeningens medlemmer				
Antal		3450	3350	3300
Kontingent pr. år		70	70	70

Ved budgettering af antallet af ordinære medlemmer er der taget udgangspunkt i en forsigtig fremskrivning af udviklingen i medlemsantallet på baggrund af medlemmernes aktuelle alder. Gennemsnitlig afgangsalder er sat til 64 år. Der er ikke budgetteret med tilgang, men der forventes en tilgang af medlemmer i perioden efter gennemført diplomuddannelse og professionsbachelor i skat, hvor de første hold bliver færdig primo 2022.

Ved budgetteringen af antallet af ekstraordinære medlemmer er der taget et forsigtigt udgangspunkt, som indebærer at det nuværende niveau på omkring 625 ekstraordinære medlemmer kan fastholdes i perioden.

Erfaringerne viser, at langt hovedparten af studiemedlemmerne vælger et kontingentfrit basismedlemskab. Der budgetteres derfor med en forsigtig udvikling i antallet af kontingentbetalende studiemedlemmer+, som ved valg af denne medlemsform får adgang til faglig rådgivning i forbundets sekretariat.

Kontingentet budgetteres til at stige med 12 kr. pr. måned pr. 1. januar 2021. Samtidig nedsættes medlemsbetalingen til gruppevisordningen med 10 kr. pr. måned. På grund af skattefradrag for faglige kontingenter vil det samlet set betyde en minimal netto reduktion for det enkelte medlem pr. måned. Dækningen ved død og kritisk sygdom er uændret.

Kontingent for ordinære medlemmer er pr. 1. juni 2020 kr. 461 og for ekstraordinære medlemmer kr. 145. Vedtægternes automatiske regulering af kontingentet på baggrund af lønudviklingen ved OK21 samt de reguleringer, der er aftalt ved OK18, forventes at udløse en årlig stigning på 1% i 2021 og 2% i både 2022 og 2023. Reguleringen er skønnet forsigtigt, og en merstigning på 0,5% pr. år vil udløse ekstra kontingentindtægt over perioden på ca. 278.000 kr.

Mødeudgifter				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
"Faste udgifter"				
Kongres	500.000	500.000		
Repræsentantskab	650.000		325.000	325.000
"Variable udgifter"				
Aktiviteter i valgenheder	1.200.000	375.000	400.000	425.000
Aktiviteter i kredse	225.000	75.000	75.000	75.000
Aktiviteter i TR-fora	150.000	50.000	50.000	50.000
Hovedbestyrelse	775.000	275.000	250.000	250.000
TR-konferencer	525.000	175.000	175.000	175.000
Udvalg	375.000	125.000	125.000	125.000
Kredse, transportudgifter m.v.	300.000	100.000	100.000	100.000
TR-fora	105.000	35.000	35.000	35.000
Medlemsmøder	375.000	125.000	125.000	125.000
Møder med samarbejdsparter m.v.	825.000	275.000	275.000	275.000
Internationalt samarbejde, NSO og NTO	300.000	100.000	100.000	100.000
Mødeudgifter i alt	6.305.000	2.210.000	2.035.000	2.060.000

Ved budgettering af aktiviteter i valgenheder er der taget udgangspunkt i et årligt rådighedbeløb på kr. 180 pr. medlem.

Valgenhederne kan herudover have en opsparing, som anvendes. Dette indgår ikke i budgettet.

Ved udgifter til kredsene og TR-fora opfordres det til, at der i et større omfang afholdes Teams-møder.

Til gengæld kan hver kredsbestyrelse afholde et to-dages seminar om året.

Samlet er der til hver kreds afsat 25.000 kr. pr. år til mødeudgifter ud over transport.

Erfaringerne med anvendelse af Teams-møder under corona-nedlukningen kunne generelt danne grundlag for færre fysiske møder. Det kunne betyde et mindreforbrug på en række poster, hvilket dog ikke er indarbejdet i budgettet.

Tillidsmandsuddannelse				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
"Variable udgifter"				
Tillidsmandsuddannelse	300.000	100.000	100.000	100.000
Tillidsmandsuddannelse i alt	300.000	100.000	100.000	100.000

Posten indeholder den løbende uddannelse af forbundets tillidsrepræsentanter bl.a. gennem FH's tilbud om kurser.

Tillidsmandsinformation				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
"Variable udgifter"				
TR-info	375.000	125.000	125.000	125.000
Medlemsrettede gaver	375.000	125.000	125.000	125.000
Tillidsmandsinformation i alt	750.000	250.000	250.000	250.000

Posten TR-info indeholder en række omkostninger, der helt eller delvist kan henføres til kommunikationen med forbundets tillidsrepræsentanter - bl.a. udgifter til porto i sekretariatet.

De medlemsrettede gaver er primært gaver til medlemmernes jubilæer i staten samt ved afsked fra Skatteforvaltningen.

Valgenheden kan disponere op til 500 kr. til en samlet gave fra forbundet ved pension, afsked af enhver art samt ved 25, 40 eller 50 års jubilæum.

Kontingent til andre organisationer				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
"Faste udgifter"				
CO 10	1.755.000	560.000	585.000	610.000
FH	1.225.000	390.000	410.000	425.000
"Variable udgifter"				
FH Arbejdsskade/socialrådgiverordning	225.000	75.000	75.000	75.000
Andre kontingenter	30.000	10.000	10.000	10.000
Kontingent til andre organisationer i alt	3.235.000	1.035.000	1.080.000	1.120.000

Kontingentet til CO 10 er budgetteret ud fra den forventede udvikling i medlemstallet.

vil betyde en reduktion af forbundets kontingent - også som konsekvens af det faldende medlemstal.

Kontingent til arbejdsskade-/socialrådgiverordning er forbundets kontingent til FH for deltagelse i disse ordninger. Der er taget udgangspunkt i det nuværende niveau.

Medlemsbladet Dansk Told & Skat

	I alt 2021 - 2023	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2021
"Faste udgifter"				
Dansk Told & Skat	1.500.000	500.000	500.000	500.000
Medlemsbladet Dansk Told & Skat i alt	1.500.000	500.000	500.000	500.000

Der er budgetteret med, at Dansk Told & Skat udkommer med 4 numre i hvert af de tre år.

Dette indebærer en reduktion med to numre pr. år men er i overensstemmelse med udgivelsesterminen i vedtægterne.

Der er taget udgangspunkt i, at der der som udgangspunkt fortsat distribueres et trykt blad til medlemmerne, og at den elektroniske version fortsat er en tilvalgsløsning.

Lønninger m.m.				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
"Faste udgifter"				
Fast løn incl. tillæg	18.055.000	6.140.000	6.015.000	5.900.000
Lønsumsafgift og andre off. Bidrag	1.385.000	475.000	460.000	450.000
Uddannelse	150.000	50.000	50.000	50.000
Fysioterapeut	180.000	60.000	60.000	60.000
Helbredsforsikring	45.000	15.000	15.000	15.000
Frokostordning og mødeforplejning	300.000	100.000	100.000	100.000
Overarbejde	-	-	-	-
Honorar, Hovedbestyrelsen	990.000	330.000	330.000	330.000
Honorar, TR-tillæg	1.605.000	535.000	535.000	535.000
Honorar, Revisorer	150.000	50.000	50.000	50.000
Lønninger m.m.	22.860.000	7.755.000	7.615.000	7.490.000

Ved budgetteringen er der taget udgangspunkt det nuværende lønniveau og en bemanning af sekretariatet som følger:

En fuldtidsfrikøbt forbundsformand.

En deltidsfrikøbt næstformand

En redaktør

Tre faglige sekretærer

Fire konsulenter, hvoraf den ene kun har en mindre delvis ansættelse i forbundet.

Fast løn indeholder også pension til medarbejderne - henholdsvis pensionsindbetaling, der sker til Skatteforvaltningen for de medarbejdere, der har orlov fra Skatteforvaltningen samt den supplerende pensionsindbetaling til PFA Pension.

Fast løn indeholder også næstformandens årlige honorar på 40.000 kr. ud over hovedbestyrelsestillægget incl. 18% pension.

Udgiften til fysioterapeut er til massageordning for sekretariatets medarbejdere.

Helbredsforsikring dækker sekretariatets medarbejdere og præmien beskattes hver måned hos den enkelte medarbejder.

Udgiften til frokost er dels sekretariatets frokostordning, hvor medarbejderne betaler 450 kr. pr. måned for at deltage.

Dels udgifter til morgenmad, frokost m.v. i forbindelse med møder afholdt i forbundet.

Der budgetteres med honorar til hovedbestyrelsesmedlemmer og tillidsrepræsentanter på samme niveau samt ud fra samme principper som i 2020.

Frikøbte tillidsmænd

	I alt 2021 - 2023	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2021
"Variable udgifter"				
Frikøb tillidsmænd	150.000	50.000	50.000	50.000
Frikøb tillidsmænd i alt	150.000	50.000	50.000	50.000

Udgifterne til frikøb af forbundets tillidsrepræsentanter er budgetteret ud fra et uændret aktivitetsniveau.

Der har i de senste år efter aftale med Skatteforvaltningen ikke været anvendt tid til tillidsrepræsentantarbejde i et omfang, der har betydet en udgift til frikøb for forbundet. Punktet indgår dog fortsat i budgettet.

Repræsentation				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
"Variable udgifter"				
Repræsentation	150.000	50.000	50.000	50.000
Gaver	300.000	100.000	100.000	100.000
Repræsentation i alt	450.000	150.000	150.000	150.000

Udgifterne til gaver består først og fremmest af en årlig julegave til forbundets tillidsrepræsentanter samt gaver i forbindelse med særlige mærkedage.

Lokaleudgifter				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
"Faste udgifter"				
Husleje, Codanhus	2.793.000	945.000	931.000	917.000
Parkering	75.000	25.000	25.000	25.000
El, varme og vand	180.000	60.000	60.000	60.000
Rengøring	168.000	57.000	56.000	55.000
Linned, måtter og forbrugsvarer	-	-	-	-
Reparation og vedligeholdelse	-	-	-	-
Tyverialarm, brandudstyr m.v.	-	-	-	-
Lokaleudgifter i alt	3.216.000	1.087.000	1.072.000	1.057.000

Udgifterne tager udgangspunkt i en fremtidig fælles sekretariatslokalisering i Codanhus med bl.a. Politiforbundet.

Kontor- og administrationsomkostninger

	I alt 2021 - 2023	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2021
"Faste udgifter"				
IT-udgifter	2.100.000	700.000	700.000	700.000
Telefoni og internet	525.000	175.000	175.000	175.000
Udgifter vedrørende kontoret	300.000	100.000	100.000	100.000
Forsikring	225.000	75.000	75.000	75.000
Revision	525.000	175.000	175.000	175.000
Kranse	45.000	15.000	15.000	15.000
Avis, bøger m.v.	135.000	45.000	45.000	45.000
Advokatudgifter	-	-	-	-
Kontoromkostninger i alt	3.855.000	1.285.000	1.285.000	1.285.000

Ved budgettering af kontor- og administrationsomkostninger er der taget udgangspunkt i det nuværende aktivitetsniveau og den forventede stigning i forbindelse med de enkelte omkostninger.

Udgifter vedrørende kontoret indeholder bl.a. udgifter til kopimaskine, kontorartikler, planteservice samt kontorets drift i øvrigt.

Udgifter til kranse vedrører den krans, som forbundet giver i forbindelse med ordinære medlemmers dødsfald.

Advokatudgifter til medlemsrettet advokatbistand budgetteres ikke, da en væsentlig del forudsættes varetaget af forbundets advokat. Øvrige udgifter til medlemsrettet advokatbistand afholdes direkte over Beredskabskassen efter beslutning i hovedbestyrelsen.

Kongressen fastsætter efter indstilling fra hovedbestyrelsen en limit på advokatudgifter i den enkelte sag, som kun kan overstiges i ganske særlige tilfælde efter konkret beslutning i hovedbestyrelsen.

Finansielle omkostninger				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2021 - 2023	2023	2022	2021
Renteudgifter og bankgebyrer	150.000	50.000	50.000	50.000
Finansielle omkostninger i alt	150.000	50.000	50.000	50.000

Renteudgifter er negative renter på likvid bankbeholdning.

I mindre omfang kan der også være renteudgifter ved periodiske træk på forbundets kassekredit.

Ekstraordinære udgifter

	I alt 2021 - 2023	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2021
Ekstraordinære udgifter	900.000	300.000	300.000	300.000
Driftstilskud til Told- og Skattemuseum	155.400	49.200	52.200	54.000
Ekstraordinære udgifter i alt	1.055.400	349.200	352.200	354.000

Hovedbestyrelsen har ønsket af afsætte en "buffer" til ekstraordinære udgifter, som det ikke er muligt at forudsætte i forbindelse med budgetteringen. Det kunne f.eks. være, hvis der bliver behov for at gennemføre en ekstraordinær tillidsrepræsentantkonference eller en ekstraordinær kongres et år - eller øvrige udgifter bliver større end forventet.

Driftstilskuddet til Told- og Skattemuseum udgør 2 kr. pr. ordinært medlem pr. måned og giver medlemmerne gratis adgang til museets udstillinger.