

Budgetforslag 2024-2026 (alle tal afrundet i 1.000)

	I alt 2024 - 2026	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024
Indtægter				
Kontingent	44.221.000	15.201.000	14.899.000	14.121.000
Finansielle indtægter	440.000	150.000	150.000	140.000
Formueafkast	1.512.000	504.000	504.000	504.000
Ekstraordinære indtægter	150.000	50.000	50.000	50.000
Indtægter i alt	46.323.000	15.905.000	15.603.000	14.815.000
Udgifter				
Mødeudgifter	6.359.000	2.253.000	2.053.000	2.053.000
Tillidsmandsuddannelse	450.000	150.000	150.000	150.000
Tillidsmandsinformation	870.000	290.000	290.000	290.000
Kontingent til andre organisationer	2.943.000	981.000	981.000	981.000
Medlemsbladet Dansk Told & Skat	1.425.000	475.000	475.000	475.000
Lønninger, TR-tillæg m.m.	23.315.000	7.903.000	7.771.000	7.641.000
Frikøbte tillidsmænd	-	-	-	-
Repræsentation	465.000	155.000	155.000	155.000
Lokaleudgifter	4.455.000	1.510.000	1.485.000	1.460.000
Kontor- og administrationsomkostninger	4.800.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
Finansielle omkostninger	150.000	50.000	50.000	50.000
Ekstraordinære udgifter	900.000	300.000	300.000	300.000
Udgifter i alt	46.132.000	15.667.000	15.310.000	15.155.000
Resultat af primære aktiviteter	191.000	238.000	293.000	-340.000

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.

Finansielle indtægter er primært udbytte af aktier i Lån & Spar Bank.

Formueafkast er et skønnet afkast af en grundinvestering hos Gudme Raaschou på 12 mio. kr. baseret baseret på det gennemsnitlige afkast på en tilsvarende portefølje over en 10-årig periode på 4,2%.

Ekstraordinære indtægter er et estimat over nettoindtægter ved advokatvirksomhed.

Kontingenter				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2024 - 2026	2026	2025	2024
Kontingent, ordinære medlemmer	40.995.267	14.148.281	13.819.845	13.027.140
Kontingent, ekstraordinære medlemmer	1.638.417	562.089	548.889	527.439
Kontingent, Studiemedlemmer	-	-	-	-
Kontingent, Seniorforeningen	1.191.410	400.180	395.670	395.560
Seniormedlemmer med gruppelev		90.000	135.000	171.000
Kontingent i alt	44.221.094	15.200.550	14.899.404	14.121.139
Forudsætninger:				
Ordinære medlemmer				
Antal		2168	2159	2110
Kontingent pr. måned		543,83	533,42	514,5
Ekstraordinære medlemmer				
Antal		275	275	275
Kontingent pr. måned		170,33	166,33	159,83
Studiemedlemmer+				
Antal		0	0	0
Kontingent pr. måned		25	25	25
Seniorforeningens medlemmer				
Antal		3638	3597	3596
Herunder med gruppelev, 75 kr. pr. måned		100	150	190
Kontingent pr. år		110	110	110

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 65 år. Der er budgetteret med en tilgang af 100 medlemmer i 2024 og 125 i både 2025 og 2026.

Ved budgetteringen af antallet af ekstraordinære medlemmer er der taget et forsigtigt udgangspunkt, som indebærer at det nuværende niveau på omkring 462 bliver påvirket af, at 190 er seniormedlemmer, som har tilvalgt ekstraordinært medlemskab p.g.a. gruppelev. Kravet om ekstraordinært medlemskab bortfalder men erstattes af en betaling til dækning af omkostninger på 75 kr. pr. måned, som de 190 seniormedlemmer budgetteres at overgå til.

Erfaringerne viser, at studiemedlemmerne vælger et kontingentfrit basisedlemskab. Der budgetteres derfor ikke med kontingentbetalende studiemedlemmer+, som ved valg af denne medlemsform får adgang til faglig rådgivning i forbundets sekretariat.

Kontingent for ordinære medlemmer er pr. 1. juni 2023 kr. 497 og for ekstraordinære medlemmer kr. 154. Vedtægternes automatiske regulering af kontingentet på baggrund af lønudviklingen, forventes at udløse en årlig stigning på 6% i 2024 og 2% i både 2025 og 2026. Der tages dog forbehold for størrelsen af den automatiske regulering, da hovedbestyrelsen fremsætter forslag til kongressen om, at den automatiske regulering kun udløses efter beslutning i hovedbestyrelsen.

Mødeudgifter

	I alt 2024 - 2026	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024
"Faste udgifter"				
Kongres	500.000	500.000		
Repræsentantskab	600.000		300.000	300.000
"Variable udgifter"				
Aktiviteter i valgenheder	900.000	300.000	300.000	300.000
Aktiviteter i kredse	225.000	75.000	75.000	75.000
Aktiviteter i TR-fora	195.000	65.000	65.000	65.000
Hovedbestyrelse	975.000	325.000	325.000	325.000
TR-konferencer	525.000	175.000	175.000	175.000
Udvalg	375.000	125.000	125.000	125.000
Kredse, transportudgifter m.v.	360.000	120.000	120.000	120.000
Medlemsmøder	525.000	175.000	175.000	175.000
Møder med samarbejdsparter m.v.	999.000	333.000	333.000	333.000
Internationalt samarbejde, NSO og NTO	180.000	60.000	60.000	60.000
Mødeudgifter i alt	6.359.000	2.253.000	2.053.000	2.053.000

Ved budgettering af aktiviteter i valgenheder er der taget udgangspunkt i, at der én gang årligt primo året tilføres et rådighedsbeløb på 300 kr. pr. medlem - dog kun indtil, at rådighedsbeløbet efter tilførsel udgør 600 kr. pr. medlem. Hvis valgenheden allerede har et akkumuleret rådighedsbeløb på 600 kr. tilføres der derfor ikke rådighedsbeløb i året.

Ved særlige behov i en valgenhed, bemyndiges forbundsformanden til at yde et supplerende rådighedsbeløb. Ændring i princippet for rådighedsbeløb er dels på baggrund i et ønske fra især mindre valgenheder om større rådighedsbeløb - dels for at minimere opsparringen af ikke anvendt rådighedsbeløb i valgenhederne.

I budgettet er der forudsat et uændret aktivitets- og udgiftsniveau i valgenhederne i forhold til 2022, da det det budgetterede er udtryk for det faktiske forbrug af rådighedsbeløb incl. opsparring.

Udgifter til kredsene og TR-fora er budgetteret ud fra det aktuelle aktivitetsniveau - herunder brugen af møder på Teams.

I udgifterne til møder i NTO indgår også udgifter til møde i det europæiske samarbejde UFE.

Tillidsmandsuddannelse				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2024 - 2026	2026	2025	2024
"Variable udgifter"				
Tillidsmandsuddannelse	450.000	150.000	150.000	150.000
Tillidsmandsuddannelse i alt	450.000	150.000	150.000	150.000

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

Tillidsmandsinformation				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2024 - 2026	2026	2025	2024
"Variable udgifter"				
TR-info	300.000	100.000	100.000	100.000
Merchandise	195.000	65.000	65.000	65.000
Medlemsrettede gaver	375.000	125.000	125.000	125.000
Tillidsmandsinformation i alt	870.000	290.000	290.000	290.000

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

Merchandise er mindre medlemsrettede gaver i forbindelse med møder m.v.

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

Valgheden 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
	2024 - 2026	2026	2025	2024
"Faste udgifter"				
CO 10	1.668.000	556.000	556.000	556.000
FH	1.191.000	397.000	397.000	397.000
"Variable udgifter"				
UFE	45.000	15.000	15.000	15.000
Andre kontingenter	39.000	13.000	13.000	13.000
Kontingent til andre organisationer i alt	2.943.000	981.000	981.000	981.000

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

Sammen med de øvrige organisationer i NTO genindtræder forbundet i 2024 i det europæiske samarbejde i UFE

Fra 2024 vil der ikke være kontingent til arbejdsskade/socialrådgiverordning i FH, da forbundet utræder af ordningen.

Medlemsbladet Dansk Told & Skat

	I alt 2024 - 2026	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024
"Faste udgifter"				
Dansk Told & Skat	1.425.000	475.000	475.000	475.000
Medlemsbladet Dansk Told & Skat i alt	1.425.000	475.000	475.000	475.000

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

Dette er i overensstemmelse med udgivelsesterminen i vedtægterne.

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

Medlemmerne tilskyndes dog løbende til at vælge den elektroniske version af bladet fremfor den trykte.

Lønninger m.m.				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2024 - 2026	2026	2025	2024
"Faste udgifter"				
Fast løn incl. tillæg	18.362.400	6.242.400	6.120.000	6.000.000
Lønsumsafgift og andre off. bidrag	1.590.000	540.000	530.000	520.000
Uddannelse	210.000	70.000	70.000	70.000
Fysioterapeut	210.000	70.000	70.000	70.000
Helbredsforsikring	39.000	13.000	13.000	13.000
Frokostordning og mødeforplejning	225.000	75.000	75.000	75.000
Overarbejde	-	-	-	-
Honorar, Hovedbestyrelsen	990.000	330.000	330.000	330.000
Honorar, TR-tillæg	1.539.000	513.000	513.000	513.000
Honorar, Revisorer	150.000	50.000	50.000	50.000
Lønninger m.m.	23.315.400	7.903.400	7.771.000	7.641.000

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

En fuldtidsfrikøbt forbundsformand.

En deltidsfrikøbt næstformand

En chefrådgiver/redaktør

To chefkonsulenter og en specialkonsulent

Fire konsulenter. Heraf har én en delvis ansættelse i forbundet (splitansættelse), og det budgetteres med, at yderligere en konsulent overgår til 50% splitansættelse pr. 1. januar 2024.

Der budgetteres med en buffer til lønreguleringer med 6% i 2024 og 2% i 2025 og 2026.

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	Budget	Budget	Budget
	2024 - 2026	2026	2025	2024
"Variable udgifter"				
Frikøb tillidsmænd	-	-	-	-
Frikøb tillidsmænd i alt	-	-	-	-

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.

Repræsentation

	I alt 2024 - 2026	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024
"Variable udgifter"				
Repræsentation	120.000	40.000	40.000	40.000
Gaver	345.000	115.000	115.000	115.000
Repræsentation i alt	465.000	155.000	155.000	155.000

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
	2024 - 2026	2026	2025	2024
"Faste udgifter"				
Husleje, Codanhus	2.325.000	800.000	775.000	750.000
Parkering	210.000	70.000	70.000	70.000
El, varme og køling	270.000	90.000	90.000	90.000
Fællesomkostninger	1.650.000	550.000	550.000	550.000
Lokaleudgifter i alt	4.455.000	1.510.000	1.485.000	1.460.000

Fællesomkostninger indeholder dels fællesudgifter i Codanhus, som opkræves ved siden af huslejen, rengøring samt andel af fællesudgifter for 10. og 11. etage til bl.a. piccoline.

Kontor- og administrationsomkostninger

	I alt 2024 - 2026	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024
"Faste udgifter"				
IT-udgifter	2.850.000	950.000	950.000	950.000
Telefoni og internet	570.000	190.000	190.000	190.000
Udgifter vedrørende kontoret	300.000	100.000	100.000	100.000
Forsikring	270.000	90.000	90.000	90.000
Revision	630.000	210.000	210.000	210.000
Kranse	30.000	10.000	10.000	10.000
Avis, bøger m.v.	150.000	50.000	50.000	50.000
Advokatudgifter	-	-	-	-
Kontoromkostninger i alt	4.800.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000

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

Skifte af it-leverandør og cloud-løsning fra august 2023 forventes at betyde en mindre stigning i it-udgifter eller tidligere.

Udgifter vedrørende kontoret indeholder udgifter vedrørende kontorets drift i øvrigt.

Udgifter til kranse vedrører den kranse, 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
	2024 - 2026	2026	2025	2024
Renteudgifter og bankgebyrer	150.000	50.000	50.000	50.000
Finansielle omkostninger i alt	150.000	50.000	50.000	50.000

Ekstraordinære udgifter				
	I alt	Budget	Budget	Budget
	2024 - 2026	2026	2025	2024
Ekstraordinære udgifter	900.000	300.000	300.000	300.000
Ekstraordinære udgifter i alt	900.000	300.000	300.000	300.000

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.