



JURIST  
FORBUNDET

Det ekstraordinære  
Landsmøtet 2020

Hovedstyrets forslag til nytt  
Rammebudsjett  
2021-2022

# Hovedstyrets forslag til nytt rammebudsjett for 2021-2022

Vedlagt følger hovedstyrets forslag til nytt rammebudsjett for 2021-2022.

## Innledning

Landsmøtet 2020 vedtok følgende i sak 4 - Rammebudsjett:

**Vedtak:** Behandling av forbundets rammebudsjett for perioden 2021 til 2022 inkludert kontingentvedtak utsettes til ekstraordinært landsmøte som avholdes med digital deltakelse.

## Opprinnelig rammebudsjett 2021-2022

Som det fremgår av budsjettokumentet til det ordinære landsmøtet la Hovedstyret frem et budsjettforslag for landsmøtet på minus ca 13 mill både i 2021 og 2022.

Videre ble det som kjent fattet vedtak på landsmøtet om å overføre alle ubrukte budsjettmidler fra 2020 til 2021, i tillegg til de bevilgede budsjettmidlene.

Andre forhold som hadde betydning for økningen i budsjettet var vedtaket om oppfølging av arbeidsgruppens forslag, som i budsjettmessig sammenheng hovedsakelig omfattet inntil tre nye stillinger.

## Budsjett og regnskap de siste årene

Vedlagt følger en oversikt over budsjett og regnskap de siste 4 årene (*vedlegg 2*).

Jurist Forbundet		Prosjekt prognose inkl inntekter			
		2017	2018	2019	2020
Prosjek nr.	Prosjekt navn	Virkelig	Virkelig	Virkelig	Prognose
<b>INTEKTER</b>		<b>-74 289 536</b>	<b>-79 758 804</b>	<b>-81 596 108</b>	<b>-81 010 839</b>
HOVEDSTYRET		9 351 419	13 064 510	12 858 569	15 035 500
SEKSJONER OG FORENINGER		6 884 381	10 908 693	10 747 005	7 080 000
PERSONALKOSTNADER		37 552 807	37 066 833	39 883 185	42 949 000
MARKEDSAKTIVITETER		3 250 614	3 078 982	2 724 472	3 226 700
IKT KOSTNADER		3 787 088	5 814 949	5 723 630	5 414 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER		6 522 118	7 035 604	7 564 540	6 713 062
<b>TOTALE KOSTNADER</b>		<b>67 348 425</b>	<b>76 969 570</b>	<b>79 501 401</b>	<b>80 418 262</b>
<b>RESULTAT (oversk./-) / undersk.(+)</b>		<b>-6 941 110</b>	<b>-2 789 234</b>	<b>-2 094 708</b>	<b>-592 577</b>
<b>Budsjett</b>		<b>0</b>	<b>6 670 417</b>	<b>4 866 500</b>	<b>10 211 300</b>

Som det fremgår av oversikten har vi hatt positive resultater hvert år. Det er i en organisasjon som vår ikke noe mål i seg selv med et positivt økonomisk resultat, det viktigste er å skape medlemsnytte.

Den positive resultatutviklingen har imidlertid gjort det mulig for oss å kjøpe ut Advokatforeningens eierandel i Juristenes Hus, uten låneopptak. Vi har nå både fullt eierskap til huset og en gunstig plassering av egenkapitalen vår i næringseiendom, vårt eget hus. Denne plasseringen gir vesentlig bedre avkastning enn bankplassering. Se senere avsnitt om husets betydning for økonomien.

### **Resultatprognose for 2020**

I 2020 har situasjonen vært ekstraordinær pga koronapandemien. Dette har medført langt lavere kostnader enn normalt. Vi budsjetterte med et underskudd på 10,2mNOK for inneværende år. En konservativ prognose på tidspunktet for det ordinære landsmøtet i november viste et negativt resultat på 2,7mNOK med kommentar om forventning rundt balanse. Prognosen pr dags dato viser +0,6mNOK med indikasjon på et realistisk positivt resultat i området +0,5mNOK til +1,0mNOK (se vedlegg 4). I realiteten er det underforbruket som gjør at vi ikke går i minus i år, og underforbruket er ekstra stort som følge av korona. I hovedsak kommer besparelsene fra reduserte reise- og oppholdskostnader som er redusert med ca 8,0mNOK fra 2019, men også fra aktiviteter som måtte utsettes/kanselleres.

### **Styrets arbeid med nytt rammebudsjett**

Utgangspunktet for arbeidet etter landsmøtet i november har da vært et budsjett på minus ca 22 mill. Hovedstyret har oppfattet landsmøtet dithen at det nye rammebudsjettet burde være i tilnærmet balanse. Hovedstyret har imidlertid ikke lagt til grunn at det betyr et budsjett i «null», men et forsvarlig budsjett hvor det ikke, eller i liten grad, er behov for lånefinansiering.

Styret har i sitt forberedende arbeid diskutert ulike modeller og brukt ulike nøkkeltall. Dette har vært en tidkrevende og samtidig svært nyttig prosess, hvor styret har gått inn i prinsipielle diskusjoner om prioriteringer og innretning på det totale budsjettet og den samlede virksomheten.

I arbeidet med det nye budsjettet har det vært viktig å anerkjenne seksjonenes ambisjoner og behov for aktiviteter for 2021 og 2022. Videre har styret sett viktigheten av å gi nye behov og prioriteringer plass og kunne se med nye øyne på eksisterende tiltak og prosjekter.

### **Budsjettstruktur og nøkkeltall**

For å få en hensiktsmessig struktur har styret gruppert kostnadene i hovedområder/-grupper:

- Hovedstyret
- Seksjoner og foreninger
- Personalkostnader
- Markedsaktiviteter
- IKT-kostnader
- Andre driftskostnader

Videre har styret søkt å fordele kostnadene på hhv faste og variable kostnader. Når det gjelder skillet mellom disse er det for de faste kostnadene kun hensyntatt lov- eller kontraktsmessige forpliktelser. Flere av postene er tilnærmet faste – «semi-faste», selv om det ikke er noen lov- eller kontraktsmessige forpliktelser vil det være vanskelig og/eller umulig å kutte i disse.

### **Likviditeten – kontantstrømanalyse**

Hovedstyret har også benyttet en kontantstrømanalyse, som er en modell for å estimere likviditetsutviklingen for en periode og likviditetsstatus for en gitt dato (vedlagt). Analysen beregner hvilken likviditetssituasjon man har med utgangspunkt i resultatet og forutsetninger om balanseposters utvikling. Kontantstrømmen vil derfor variere mye i perioden, og øyeblikksbildet som analysen gir må tolkes forsiktig. Feks er det lønnsutbetaling den 10'ende hver måned, mens kontingenten innbetales den 20'ende. Videre er det flere av kostnadene som betales kvartalsvis.

Disse fluktuasjonene vil ikke fremgå av analysen. Det betyr at kontantstrømmen alene ikke vil gi informasjon om «frie midler» eller nivå man må ha for lån/kreditt men den kan benyttes til å si noe om hva Juristforbundet kan tåle/akseptere av aktivitet over tid. (se vedlegg 9 for detaljert analyse)

### **Juristenes Hus AS som finansieringskilde**

Økonomien i Juristenes Hus AS er interessant og relevant for forbundets økonomi. (vedlegg 7: notat om Juristenes Hus) Juristforbundet kan blant annet ta hensyn til kontantstrømmen på investeringer som ikke direkte fremkommer av resultatet til Juristforbundet, nemlig nettopp Juristenes Hus. Kontantstrømanalyse for Juristenes Hus viser en positiv kontantstrøm på ca 4mNOK (resultat før avskrivninger). Det er derimot mer usikkerhet knyttet til anslaget siden det er mer sannsynlig at det vil være behov for investeringer fremover og leieforholdene løper kun til sept.2022 hvoretter det er usikkerhet knyttet til inntektsstrømmen. Det er derfor lagt til grunn at det Juristenes Hus over tid (neste 10 år eller så) vil ha en «fri» kontantstrøm på 3-3,5mNOK per år. Pr i dag har Juristforbundet et lån til Juristenes Hus AS på ca 15mNOK. Om man skulle bli nødt til å ta opp et lån for å dekke noe drift i en kortere periode er det mest aktuelt at lånet tas opp i Juristenes Hus AS, og at huset tilbakebetaler deler av dette lånet til forbundet.

### **Nytt rammebudsjett 2021-2022**

Hovedstyret har vurdert ulike økonomiske scenarier med ulike tenkte resultater, og hvordan disse vil kunne – og måtte - påvirke våre aktiviteter. Dette har vært av hhv «stort minus, lite minus og null». Dette har vært et krevende men nyttig arbeid som har gitt styret økt innsikt og forståelse. Utfordringen er å klare å levere medlemsnytte og så høy aktivitet som mulig også i en krevende tid med både korona og i en periode hvor man er tvunget til å redusere budsjettet og derav en del aktiviteter.

Det er viktig å ikke «spare oss til fant». Økonomien i forbundet er gjennomgående svært god og det er viktig å sikre medlemsnytte og tilstrebe så høy aktivitet som mulig også i koronatiden, slik at forbundet står sterkt i en ny normalsituasjon

Hovedstyret er også opptatt av at nye, ønskede aktiviteter og initiativ blir prioritert og at man har evne og vilje til å vurdere hvorvidt eksisterende aktiviteter og prosjekter skal videreføres, i hvilket omfang og på hvilken måte. For de aktiviteter der det er relevant er for eksempel digitalisering et viktig moment, vi har nå erfart at det er mulig å arrangere mange aktiviteter kurs og arrangementer digitalt, noe som er mindre kostnadskrevenne.

### **To alternativer til rammebudsjett 2021-2022**

Styret har valgt å legge frem to alternative forslag til nytt rammebudsjett for 2021 og 2022.

Felles for begge alternativene er at Hovedstyret ber Landsmøtet om å vedta en totalramme, og at Hovedstyret deretter gis fullmakt til å foreta de konkrete reduksjonene i budsjettet. Her vil hovedstyret gjennomføre en grundig gjennomgang og konsekvensanalyse for å beslutte hvilke konkrete reduksjoner som skal foretas under de ulike hovedområdene. I denne prosessen vil seksjonsstyrene og prosjektansvarlige i sekretariatet bli trukket tett med, for å sikre best mulig innsikt og prioritering av de viktigste og høyest prioriterte tiltakene.

Se vedlagte excelark med budsjettalternativ 1 og 2 (vedlegg 1a og b).

## Alternativ 1

Jurist Forbundet		Prosjekt prognose inkl inntekter									
		Dato:								04.12.2020	
		2019	2020	2021	2021	2021	2021	2022	2022	2022	2022
Prosjek nr.	Prosjekt navn	Virkelig	Prognose	Opprinnelig Budsjett	Revidert Budsjett	Faste	Variable	Opprinnelig Budsjett	Revidert Budsjett	Faste	Variable
<b>INNETEKTER</b>		-81 596 108	-81 070 000	-82 460 000	-82 460 000	0	-82 460 000	-86 055 000	-86 055 000	0	-86 055 000
<b>HOVEDSTYRET</b>		12 858 569	15 575 500	16 675 000	12 472 500	7 502 600	4 969 900	19 046 000	14 132 200	6 472 000	7 660 200
<b>SEKSJONER OG FORENINGER</b>		10 747 005	6 680 000	21 686 300	10 446 000	2 735 000	7 711 000	14 246 000	10 446 000	2 789 700	7 656 300
<b>PERSONALKOSTNADER</b>		39 883 185	43 104 000	48 636 000	47 636 000	43 922 000	3 714 000	49 694 000	49 694 000	47 372 000	2 322 000
<b>MARKEDSAKTIVITETER</b>		2 724 472	3 207 700	3 111 000	2 488 800	195 000	2 293 800	3 321 000	2 656 800	50 000	2 606 800
<b>IKT KOSTNADER</b>		5 723 630	5 414 000	8 170 000	7 769 700	3 732 320	4 037 380	6 520 000	6 116 000	1 394 880	4 721 120
<b>ANDRE DRIFTSKOSTNADER</b>		7 564 540	7 031 062	7 047 000	6 847 000	5 025 780	1 821 220	7 160 000	6 960 000	4 267 280	2 692 720
<b>TOTALE KOSTNADER</b>		79 501 401	81 012 262	105 325 300	87 660 000	63 112 700	24 547 300	99 987 000	90 005 000	62 345 860	27 659 140
<b>RESULTAT (oversk./-) / undersk.(+)</b>		-2 094 708	-57 738	22 865 300	5 200 000	63 112 700	-57 912 700	13 932 000	3 950 000	62 345 860	-58 395 860
<b>Budsjett</b>		4 866 500	10 211 300								
<b>NOTE: KONSOLIDERT RESULTAT</b>		Konsolidert resultat Juristforbundet + JuristenesHus									
Resultat fra Juristforbundet (- = positivt, + = tap)			(57 738)	22 865 300	5 200 000			13 932 000	3 950 000		
Resultat fra JuristenesHus (- = positivt, + = tap)			(1 950 000)	(2 964 000)	(2 964 000)			(2 964 000)	(2 964 000)		
Totalt Juristforbundet konsolidert			(2 007 738)	19 901 300	2 236 000			10 968 000	986 000		
<b>NOTE: LIKVIDITETSOVERSIKT</b>		Kontantbeholdning inngående (nov20)---->									
Kontantbeholdning inngående			9 500 000	13 100 000	13 100 000			(8 265 300)	9 400 000		
Endring gjennom året			3 600 000	(21 365 300)	(3 700 000)			(12 432 000)	(2 450 000)		
Kontantbeholdning utgående Juristforbundet			13 100 000	(8 265 300)	9 400 000			(20 697 300)	6 950 000		
Kontantbeholdning utgående JuristenesHus			5 000 000	8 000 000	8 000 000			11 000 000	11 000 000		
Kontantbeholdning utgående konsolidert			18 100 000	(265 300)	17 400 000			(9 697 300)	17 950 000		
Likvider nødvendig for drift			8 500 000	8 500 000	8 500 000			8 500 000	8 500 000		
"frie likvider" (NB! Stor usikkerhet i anslaget)			9 600 000	(8 765 300)	8 900 000			(18 197 300)	9 450 000		

- Alternativ 1 er har en økonomisk ramme på – 5,2 mill i 2021 og – 3,950 i 2022
- I dette alternativet overføres ikke seksjonenes ubrukte midler fra 2020 til 2021
- Hovedstyrets budsjett reduseres med gjennomsnittlig 30%
- Markedsaktiviteter reduseres med 20%
- IKT drift og annen drift reduseres med 10%
- Kontingenten justeres ikke for 2021 men justeres for konsumprisindeksen for 2022 (2,1%).
- Skjermede/prioriterte aktiviteter og tiltak:
- Kommuneprosjektet 800'
- JF-P stilling (forventes å håndteres innenfor seksjonsbudsjettet)
- Karriererådgivning (inntil 450')
- Teams for tillitsvalgte – 1,5 mill avsettes i balansen og avskrives over 5 år
- Ansettelse av en kommunikasjonsstilling i 2021 og en i 2022
- Lønnsrammen for sekretariatet er nedjustert til 2% for begge årene.

Oppsummert er vesentlige forskjeller mellom 2021 og 2022 i dette alternativet at

- Det er lagt inn en forventning om større medlemsvekst 2,17% (22) vs 1,65% (21)
- Det er lagt til grunn KPI-justert kontingent +2,1% for 2022
- Det er lagt inn en stilling til i Politikk & Samfunnskontakt (arbeidsgruppens rapport)

## Alternativ 2

Prosjekt prognose inkl inntekter		Dato: 04.12.2020									
Prosjekt nr.	Prosjekt navn	2019	2020	2021	2021	2021	2021	2022	2022	2022	2022
		Virkelig	Prognose	Opprinnelig	Revidert	Faste	Variable	Opprinnelig	Revidert	Faste	Variable
<b>HOVEDSTYRET</b>		12 858 569	15 575 500	16 675 000	15 472 500	7 502 600	7 969 900	19 046 000	17 132 200	6 472 000	10 660 200
<b>SEKSJONER OG FORENINGER</b>		10 747 005	6 680 000	21 686 300	10 446 000	2 735 000	7 711 000	14 246 000	10 446 000	2 789 700	7 656 300
<b>PERSONALKOSTNADER</b>		39 883 185	43 104 000	48 636 000	47 636 000	43 922 000	3 714 000	49 694 000	49 694 000	47 372 000	2 322 000
<b>MARKEDSAKTIVITETER</b>		2 724 472	3 207 700	3 111 000	2 488 800	195 000	2 293 800	3 321 000	2 656 800	50 000	2 606 800
<b>IKT KOSTNADER</b>		5 723 630	5 414 000	8 170 000	7 769 700	3 732 320	4 037 380	6 520 000	6 116 000	1 394 880	4 721 120
<b>ANDRE DRIFTSKOSTNADER</b>		7 564 540	7 031 062	7 047 000	6 847 000	5 025 780	1 821 220	7 160 000	6 960 000	4 267 280	2 692 720
<b>TOTALE KOSTNADER</b>		79 501 401	81 012 262	105 325 300	90 660 000	63 112 700	27 547 300	99 987 000	93 005 000	62 345 860	30 659 140
<b>RESULTAT (oversk./undersk.)</b>		<b>-2 094 708</b>	<b>-57 738</b>	<b>22 865 300</b>	<b>8 200 000</b>	<b>63 112 700</b>	<b>-54 912 700</b>	<b>13 932 000</b>	<b>6 950 000</b>	<b>62 345 860</b>	<b>-55 395 860</b>
<b>Budsjett</b>		<b>4 866 500</b>	<b>10 211 300</b>								
<b>NOTE: KONSOLIDERT RESULTAT</b>											
Konsolidert resultat Juristforbundet + JuristenesHus											
Resultat fra Juristforbundet (- = positiv, + = tap)			(57 738)	22 865 300	8 200 000			13 932 000	6 950 000		
Resultat fra JuristenesHus (- = positiv, + = tap)			(1 950 000)	(2 964 000)	(2 964 000)			(2 964 000)	(2 964 000)		
Totalt Juristforbundet konsolidert			(2 007 738)	19 901 300	5 236 000			10 968 000	3 986 000		
<b>NOTE: LIKVIDITETSOVERSIKT</b>											
Kontantbeholdning inngående (nov20)---->			9 500 000	13 100 000	13 100 000			(8 265 300)	6 400 000		
Endring gjennom året			3 600 000	(21 365 300)	(6 700 000)			(12 432 000)	(5 450 000)		
Kontantbeholdning utgående Juristforbundet			13 100 000	(8 265 300)	6 400 000			(20 697 300)	950 000		
Kontantbeholdning utgående JuristenesHus			5 000 000	8 000 000	8 000 000			11 000 000	11 000 000		
Kontantbeholdning utgående konsolidert			18 100 000	(265 300)	14 400 000			(9 697 300)	11 950 000		
Likvider nødvendig for drift			8 500 000	8 500 000	8 500 000			8 500 000	8 500 000		
"frie likvider" (NB! Stor usikkerhet i anslaget)			9 600 000	(8 765 300)	5 900 000			(18 197 300)	3 450 000		

Alternativ 2 er et forslag med en økonomisk ramme på – 8,2mNOK i 2021 og -6,95mNOK i 2022

- Dette alternativet inneholder de samme elementer som i alternativ 1.
- Forskjellene er i hovedsak at man har redusert kuttet i hovedstyrets poster med ca 3 mill (hovedstyrets poster inkluderer bl.a. flere av forbundets utadrettede aktiviteter, utvalg og nettverk. For komplett oversikt henvises til vedlegg)

Oppsummert er forskjellene mellom 2021 og 2022 i dette alternativet at

- Det er lagt inn en forventning om større medlemsvekst 2,17% (22) vs 1,65% (21)
- Det er lagt til grunn KPI-justert kontingent +2,1% for 2022
- Det er lagt inn en stilling til i Politikk & Samfunnskontakt (arbeidsgruppens rapport)

## Rammebudsjettets utvikling:

	Budsjett 21		Budsjett 22	Kommentar
<b>Rammebudsjett til landsmøte dag2</b>	18 767 800,00		13 312 000,00	
Økt tildeling til seksjonene sak5			420 000,00	oppdatert
Overføring av ubrukte midler justert sak6	2 071 500,00		-	Iht. revidert prognose for 2020
Lønnsjustering redusert ned til 2%	- 474 000,00		- 585 000,00	
Teams for tillitsvalgte	1 500 000,00			
MyMeet	750 000,00		750 000,00	teknisk support 6 * 125kNOK
Renteinntekter justert	150 000,00		150 000,00	Revidert estimat basert på analyse av renter og gebyrer
Teamsamling/personalseminar	- 150 000,00		150 000,00	(flytting til 2022)
"egen pensjonskonto"	250 000,00			
Oppdatert analyse av NAV refusjoner			- 265 000,00	NAV refusjoner ifm sykdom/foreldrepermisjon var for konservativ
<b>Oppdatert rammebudsjett</b>	22 865 300,00		13 932 000,00	
Reduksjon i seksjonenes budsjetter	- 7 440 300,00		-	
Antatt underforbruk seksjonene	- 3 000 000,00		- 3 000 000,00	Sannsynlighetsvurdert justering
Utsatt kommrådiger (til jan22)	- 1 000 000,00			
kutt Hovedstyret (30%)	- 5 002 500,00		- 5 713 800,00	tentativt, må konsekvensvurdere faktiske tiltak
Kutt Markedsaktiviteter (20%)	- 622 200,00		- 664 200,00	tentativt, må konsekvensvurdere faktiske tiltak
Kutt IKT (10%)	- 400 300,00		- 404 000,00	tentativt, må konsekvensvurdere faktiske tiltak
Kutt ADK (10%)	- 200 000,00		- 200 000,00	tentativt, må konsekvensvurdere faktiske tiltak
Kommuneprosjektet overført til HS	800 000,00		800 000,00	overføring fra seksjon JF-K til Hovedstyrets aktiviteter
Kommuneprosjektet overført til HS	- 800 000,00		- 800 000,00	overføring fra seksjon JF-K til Hovedstyrets aktiviteter
<b>Nåværende rammebudsjett alt1</b>	5 200 000,00		3 950 000,00	
Reduserte kutt i HS området	3 000 000,00		3 000 000,00	
<b>Nåværende rammebudsjett alt1</b>	8 200 000,00		6 950 000,00	

## Anbefaling:

Hovedstyret anbefaler at Landsmøtet velger alternativ 2. Det vil gi forbundet en bedre mulighet for å levere mer og bedre medlemsnytte samtidig som hovedstyret mener det er ansvarlig når det gjelder den økonomiske situasjonen.

## Forslag til vedtak:

Hovedstyrets alternativ 2 til rammebudsjett for 2021-2022 vedtas.

Hovedstyret foretar de konkrete reduksjonene under de ulike hovedområdene.

Kontingentsatsene for 2021 og 2022 vedtas i tråd med hovedstyrets forslag.

## Vedlegg

1. a) Budsjettalternativ 1 (excelark) og b) Budsjettalternativ 2 (excelark)
2. Budsjett og resultat for årene 2017-2020
3. Budsjettfremlegget fra styret til det ordinære landsmøtet 2020
4. Oppdatert prognoseestimat for 2020
5. Budsjettforklaring (notat)
6. Utvikling personalkost 2018-2020 (notat)
7. Økonomien i Juristenes Hus AS (notat)
8. Årsoppgjør rapport for Juristenes Hus AS 2019
9. Kontantstrømanalyse – Kontantstrøm og modeller for forsvarlig drift (notat)