

Notat

Til: Hovedstyret

Fra: Generalsekretær

Dato: 5. desember 2020

Budsjettforklaring

Budsjettet er bygget opp av forskjellige prosjekter og tildelinger. Disse er nå kategorisert/gruppert i henhold til foreslått modell og viser forventede inntekter, forventede kostnader og rammetildeling til seksjonene. De forventede prosjektpostene er basert på analyser og innspill fra budsjettansvarlige med varierende detaljgrad. Noen poster er svært detaljert beregnet, mens andre er basert på mer skjønnsmessige vurderinger av de budsjettansvarlige. Alle prosjekter er derimot vurdert og estimert.

Tildeling til seksjonene følger en annen modell. Der beregnes tildelingen, og denne tildelingen legges som en kostnad i budsjettet. Det ligger derfor en implisitt forutsetning i modellen at de tildelte midlene brukes 100%. Det er flere grunner til at det er slik. For det første gis disse midlene til seksjonenes autonome bruk. Dvs. det er ingen styringsrett i forhold til å omfordele disse midlene til andre formål enn de aktivitetene som seksjonene selv ønsker å bruke disse midlene på. Budsjettpostene kan derfor ikke omfordeles gjennom året for å opprettholde totalbudsjettet. Et overforbruk i «fellesen» kan derfor ikke finansieres med nedjustering av midlene som seksjonene har fått tildelt. Historisk har det heller ikke vært usannsynlig at seksjonene ikke ville bruke sine tildelte midler, så antakelsen har historisk ikke vært noen svakhet i modellen av betydning. Når det gis få signaler om hva midlene skal benyttes til eller nivå for bruk, så er det vanskelig å gjøre annet enn å legge til grunn at midlene brukes fullt ut.

For 2018 og 2019 har forbruket i seksjonene ligget på ca 11mNOK, mens det for 2020 er forventet å ligge på ca 7mNOK. Den normale tildelingsmodellen gir 13,4mNOK til seksjonenes disposisjon i 2021. Med landsmøte vedtak 6 økes tildelingen med 7,8mNOK og ytterligere med 0,4mNOK basert på landsmøtevedtak 5. Totalrammen er estimert til 21,7mNOK for 2021, som også ligger som en kostnad i rammebudsjettet. Det ligger fortsatt en forutsetning i modellen at seksjonene bruker alle tildelte midler. Denne svakheten i budsjettmodellen er nå mer fremtredende og totalt underskudd er på 22,9mNOK for Juristforbundet i 2021. I tillegg til rene kostnadskutt, er det også mulig å gjøre/foreslå endringer som gjør at underskuddet reduseres ved at det ikke lenger forutsettes at seksjonene bruker alle tildelte midler. Noen må da i tilfelle vurdere hva seksjonenes forventede forbruk vil være i 2021 og 2022 og i stedet legge disse forventningene til grunn i rammebudsjettet fremfor tildelingen. Dette kan enten gjøres samlet for seksjonene, som en korreksjonslinje slik det nå ligger i den distribuerte budsjettoversikten, eller som justering av budsjettet for hver enkelt seksjon. Dersom justeringen tas samlet, blir denne justeringen budsjettert som en negativ kostnad for Seksjonene for å kompensere for overestimering av kostnadene på hver seksjon. Denne justeringen registreres ikke som en inntektslinje, men som en kostnadsreduksjon (negativ kostnad). Dette med mindre man ønsker å bryte med normale standarder for gruppering av inntekter og kostnader. Det presiseres at dette ikke rører ved selve tildelingen, men bare gjør postene mer forventningsrette. Det ligger derimot med slik tilnærming en risiko i budsjettet at seksjonene bruker mer enn forventet uten at det kan styres av andre enn seksjonene selv. Er det forbruket i «fellesen» på budsjett, vil et overforbruk i forhold til den forventningsjusterte budsjettet i seksjonene føre til at resultatet samlet blir dårligere enn budsjettert. Seksjonene er derimot innenfor sine tildelte rammer. Dersom man også skal gjøre noe med denne risikoen, så må det fremmes forslag som reduserer tildelingen til seksjonene.

Diskusjonspunkter:

- Skal det foreslås justeringer i seksjonenes tildeling for landsmøtet og vi fortsetter med eksisterende budsjetteringsmodellen (at seksjonene bruker alle tildelte midler).
- Eller skal det gjøres justeringer i budsjettet for seksjonene basert på beste estimat for kostnadsnivå uten at det fremmes forslag for å gjøre endringer i tildelingen for landsmøtet. I tilfelle hvem/hvordan skal rammebudsjettet justeres/estimeres.
- Eller skal det ikke gjøres justeringer i budsjettet for seksjoner. I tilfelle må det kuttes andre steder for å oppnå «balanse» slik landsmøtet bestilte

Saksbehandler: Michael Krane