Toelichting bij prognose MUG 2020

Versie 02 07-10-2020, 5.1,2,e *voor bestuur en opdrachtgever/subsidiënt*

De prognose is gebaseerd op de geboekte posten in periode 8, kennis over nog ontbrekende kosten en opbrengsten en de te verwachten kosten en opbrengsten in de laatste 4 maanden. Indien er geen reden is om afte wijken is de prognose gelijk aan de kosten periode januari-augustus gedeeld door 2 maal 3 (is gelijk aan gedeeld door 8 maal 12). We lichten ook belangrijke ontwikkelingen toe sinds de prognose gebaseerd op de werkelijke uitgaven in het eerste haf jaar die wij u eerder zonden.

Bij de opbrengsten

Van de vaste vergoeding en reguliere extra bijdrage is 8/12 van het jaarbedrag opgenomen en in de prognose het hele bedrag. De vervroegd gestorte bedragen zijn dus niet aan periodes 1-8 toegerekend maar staan onder vooruit ontvangen op de balans.

De prognose advertentieopdrachten is op grond van opdrachten met €2.190 verhoogd en zijn inclusief de 4 pagina advertentie van !WOON in het voorjaar. De inmiddels ingezette werving van extra inkomsten onder ondernemers in het kader van MUG werkt, onder ander tegen no cure no pay condities (haar aanbod) door een ervaren free lance medewerkster hebben we nog niet op geld gewaardeerd. Dat is een kans op een verder meevaller. Bij de vorige prognose n.a.v. p1-6 meldden we dat we bij het opstellen van de prognose ontdekt hadden dat de begroting advertentie inkomsten 2020 was gebaseerd op de ontvangsten inclusief BTW, dat leidde tot een lagere prognose van bijna €7.500 dan begroot. Dat lopen we nu weer voor bijna 1/3 in.

Bij distributie zijn 3 extra opdrachten verworven die tot een € 1.502 hogere prognose hebben geleid.

Voor de dekking vervanging en waarneming van de 5.1,2,e hoofddirecteur/directeur in het eerste halfjaar is de reservering van de in 2019 ontvangen subsidie ingezet in de eerste 4 maanden en de extra subsidie voor de maanden mei en juni.

Helaas loopt de dubbele bezetting door vanwege het 5.1,2,e tot en met december. Daar is nog geen dekking voor, net zo min als voor het algemene tekort na besparingen en ook niet voor de proceskosten van het 5.1,2,e van 5.1,2,e advocaten en mediation. Laat staan voor voorinvesteringen en/of proefstarts in MUG 2.0 en last but not least de ontslagvergoeding op grond van de VSO. Daar zijn we met de gemeente over in gesprek en de gemeente bepaalt de hoogte van aanvullende bijdragen. Gegeven de hoogte van de overige benodigde bijdragen laten we de wensen nu (herziene toelichting) vallen en schuiven we de start MUG 2.0 door naar 2021. Wel trachten we nog fondsmiddelen voor een begin in 2020 te verwerven.

Door vervroegging van voorschotten op de vaste bijdragen 2020 zijn we nu nog niet in liquiditeitsproblemen. Gelukkig weten we zeer binnenkort tot welke extra bijdrage de gemeente bereid is, is er voor 2021 reorganisatieruimte en neemt het perspectief op fondsbijdragen voor 2021 toe. Na de gemeentelijke beslissing zullen we zo snel mogelijk bepalen hoe we de omslag naar MUG 2.0 in overleg met de gemeente nader vorm kunnen geven, welke reorganisatie noodzakelijk is en of daarvoor nog surseance aan de orde is. De prognose maakt de noodzaak, de omvang en het effect van extra bijdragen inzichtelijk. Die zijn op basis van de huidige prognose voor de onvermijdelijke en noodzakelijke kosten 2020 €54.561, verder voor resterende vervangingskosten (p9-12) van het 5.1,2,e en werkgeverslasten pensioen uitkering van de 5.1,2,e €18.966 en tenslotte voor de afkoopsom €48.000, samen 121.527. Exclusief de eerder opgevoerde wensen €65 meer dan na

prognose periode 1-6, gecombineerd met de toenmalige verwachting van €37.000 kosten VSO waarbij na de WW periode rekening was gehouden met een 5.1,2,e basis. Die bleek niet mogelijk te zijn.

De begroting vertoonde 2020 vertoonde al een tekort van bijna €33.000, het bestuur was voornemens dat in het eerste kwartaal aan te pakken. Deels door bespreking van het de al jaren gelijke vergoeding voor haar werk van de gemeente (overigens exclusief de zeer welkome bijzondere bijdragen voor apparatuur, bus, jubileum, verhuizing en 5.1,2,e) en deels door besparingen. Over het eerste zijn we noodgedwongen diepgaander in gesprek dan de bedoeling was en we hebben door voor vier nummers 8 pagina's minder op te nemen ook bespaard, zoals hieronder blijkt. Tevens is het gelukt een deel van de overige reguliere kosten te vermijden. Deze besparingen worden echter geneutraliseerd door de hogere kosten VSO waarvoor wij u een afzonderlijke motivatie hebben doen toekomen.

Bij de kosten

De kosten zijn ingedeeld in onvermijdelijk, nog te verwachten 5.1,2,e en kosten VSO. We noemen extra kosten onvermijdelijk als ze al gedaan zijn of worden voor zover het personeelslasten en of overeengekomen vergoedingen zijn voortvloeiend uit arbeidsovereenkomsten, ze verbonden zijn met de kosten van de productie en distributie van MUG magazine, inclusief de reeds gerealiseerde noodzakelijke vervanging van de van vanwege het 5.1,2,e met het bestuur van werkzaamheden vrijgestelde hoofdredacteur/directeur, ze voortvloeien uit contracten met leveranciers/(salaris)administratie, jaarrekening en jaarverslag 2019, afschrijvingen op productiemiddelen en het kantoorhuur- en lasten en ICT kosten en de reeds gemaakte extra kosten van de 5.1,2,e kosten mediation en advocaten en de werkgeverslasten op de uitkeringen van de reservering resterende bruto pensioenvergoeding over de jaren tot en met 2018 van de 5.1,2,e

Opvallende posten

De prognose salarislasten valt €7.200 hoger uit dan begroot. Dat komt voornamelijk door het voorschot van een verhoging van €300 bruto per maand op de herwaardering van de functie van de 5.1,2,e eind 2019 daar zijn beloning ver onder de te verwachten uitkomst van de herwaardering en dus ook van een redelijke beloning van zijn werk lag. Als we het budget daarvoor meetellen (zie verder) is de overschrijding nog €1.900.

Gelijktrekken pensioenbijdrage €1.728. MUG is nog niet aangesloten bij een pensioenfonds. We hopen ons in 2021 bij het Pensioenfonds Grafische bedrijven te kunnen aansluiten. Het PGB stemt daar mee in. Tot die tijd ontvangen de medewerkers een belaste bruto pensioenvergoeding die ze in een lijfrente spaarrekening of in een andere fiscaal toegestane pensioenregeling kunnen storten. De 5.1,2,e ontving om het huidige bestuur onbekende redenen een procentueel lagere vergoeding dan de 5.1,2,e Hij stond daarmee ook verder af van de norm voor de werkgeversbijdrage (ruwweg 14%) van de CAO waarvan in zijn arbeidsovereenkomst staat dat we die volgen. Daarom hebben we besloten de bijdrage gelijk te trekken en achten dat vanwege voorgaande ook onvermijdelijk.

Herwaardering Functie de 5.1.2,e budget €5.300, werkelijk €0. Het benodigde budget is eind 2019 geschat. Besloten is de herwaardering uit te stellen tot 2021, maar er is in november 2019 wel een voorschot op genomen. Zie hiervoor verder de toelichting salarislasten.

Waarneming directiefunctie wegens 5.1.2,e en 5.1.2,e De gezamenlijke prognose is €450 hoger dan begroot. Verder ging deze vergoeding in op 1 september 2019, de feitelijke uitval van de 5.1.2,e wegens 5.1.2,e Maar is niet in 2019 uitgekeerd, noch gereserveerd. E.e.a. is ondergetekende tijdens zijn 5.1.2,e in die periode ontgaan. Dat vergt daardoor in 2020 nog een bedrag van €1.440.

Kantine €801, voornamelijk de kosten nieuwjaarsborrel en de te verwachten kosten bijdrage afscheidsborrel van de 5.1.2,e

De inhuur vervangende hoofdredactie, waarneming directie en inhuur verzorging uitgaande facturen, betalingen en rubricering inkomende facturen liepen en lopen alle vanwege het 5.1.2,e in weerwil van de bedoeling en begroting door in de 2e helft van 2020. Dat leidt tot overschrijdingen van €21.120 (Hoofdredactie), €2.160 (waarneming) en een niet te apart te berekenen inhuur free lance redactie. De inhuur administratie was wel voor het hele jaar voorzien.

Reis- en verblijfskosten €1.981, met €500 duidelijk te laag begroot na de verhuizing van de 5.1.2,e naar Hilversum. De reiskostenvergoeding van de 5.1.2,e is per 01-07-2020 stopgezet daar hij niet meer reist.

De prognose diverse productiekosten ligt zo'n €11.000 onder de begroting.

De prognose van de diverse distributiekosten ligt zo'n €5.000 onder de begroting

De prognose overige kosten, exclusief administratie ligt bijna €5.500 onder de begroting

De administratiekosten liggen bijna €4.500 boven de begroting, dat is inclusief de eerste jaarrekening met bestuursverslag en samenstellingsverklaring van de St. BBU, de extra werkzaamheden aan pensioenvergoeding, kosten herziening salaris, check berekening vergoeding VSO en de werkgeversbijdrage pensioen en toelichtingen/overleg n.a.v. de boekingen. We zullen het grootboek 2021 inzichtelijker vorm geven om de sturing op kosten te vergemakkelijken.

De proceskosten van het 5.1.2,e voor de advocaten, mediation en de 5.1.2,e lijken zich naar de eerdere verwachting te ontwikkelen nu we het proces kunnen afronden.

Tot slot zijn er nog de kosten van de vervanging als gevolg van 5.1.2,e over de periode 9-12 en de werkgeverslasten verbonden aan het daadwerkelijk uitkeren van de gereserveerde pensioenbijdrage tot en met 2018 aan de 5.1.2,e samen €18.966

De kosten van de start met MUG 2.0 hebben we geschrapt i.v.m. de hoogte van de overige benodigde bijdragen. We gaan nu voor een latere start in 2021 of toch eerder bij een snelle eerste fondsbijdrage.

Als we beide prognoses vergelijken dan zijn de volgende verschuivingen opgetreden:

Post	**P1-6**	**P1-8**	**Verschil**
Regulier tekort+	€47.282	€54.561	€ 7.279 hoger
Nog te maken 5.1,2,e	€37.180	€18.966	€18.214 lager
VSO	€ p.m	€48.000	€11.000 hoger
	€37.000 indicatie		
Wens	€25.400	€0	€25.400 lager
Totaal	*€146.862*	*€121.562*	*n.v.t.*
Totaal ex wens	***€121.462***	***€121.562***	***€ 65 hoger***

Doorkijk

Zo'n €120.000 aan bovengenoemde kosten in 2020 zijn eenmalig zijn. Dat gegeven en de mogelijkheid van een reorganisatie leidt, ook als MUG magazine weer altijd 44 pagina's kent (+ ca €10.000), tot zicht op een haalbare begroting 2021 en verder voor MUG 2.0, ondanks de daarvoor noodzakelijke extra kosten alsmede die voor een sober maar degelijk belonings, sociaal en free lance tarieven beleid. Voor de meer verdergaande ambities zoeken we en hebben we perspectief op bijdragen van fondsen. Daarvoor maken we voor de gemeente een apart overzicht. Ten behoeve van het gesprek over MUG 2.0 in 2021 en verder, zullen wij een basisbegroting opstellen. We zullen het met deze prognose verworven inzicht en de kansen voor een nieuwe opzet na het vertrek van de 5.1,2,e daarvoor benutten.