Toelichting bij prognose MUG 2020

Versie 25-09-2020, 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 meldden we dat we ontdekt hadden dat de begroting 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 volgens de informatie van nu tot en met december. Daar is nog geen dekking voor, net zo min als voor het algemene tekort na besparingen en de kosten van 5.1,2,e advocaten en mediation. Laat staan voor voorinvesteringen en/of proefstarts in MUG 2.0 en last but not least een ontslagvergoeding op grond van de VSO. Op dit moment zijn we daar met de gemeente over in gesprek en is de gemeente bezig de mogelijkheid en wenselijkheid van aanvullende bijdragen te bepalen. Door vervroegging van voorschotten of de vaste bijdragen zijn we nu niet in liquiditeitsproblemen. Binnenkort weten we of en in hoeverre de gemeente tot extra bijdragen bereid is. Daarna moeten we onmiddellijk bepalen of we de omslag naar MUG 2.0 in overleg met de gemeente nader vorm kunnen geven, welke reorganisatie noodzakelijk is dan wel of surseance, liquidatie of zelfs faillissement 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, voor de afkoopsom €48.000 en voor het startbudget MUG 2.0 €16.200.

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 bijzondere bijdragen) 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.

Bij de kosten

De kosten zijn ingedeeld in onvermijdelijk, nog te verwachten 5.1,2,e en extra budgetwensen voor MUG 2.0 in 2020. 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 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 en nog te verwachten extra kosten van de 5.1,2,e 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 opgenomen. Zie verder de toelichting salarislasten hiervoor.

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 de penningmeester 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 lijken zich naar verwachting te ontwikkelen als we het proces nu kunnen afronden.

De kosten van de start met MUG 2.0 hebben we verlaagd i.v.m. een latere start en mogelijk een snelle eerste fondsbijdrage. De kosten zijn, m.u.v. de €7.000 vergoeding ondersteuning ontwikkeling goeddeels vermijdbaar.

Doorkijk

Dat zo'n €120.000 aan bovengenoemde kosten in 2020 eenmalig zijn en de mogelijkheid van een reorganisatie geven, ook als MUG magazine weer altijd 44 pagina's kent (+ ca €10.000), ons 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.