Toelichting Herziene Begroting MUG 2020

Versie 02 03-11-2020, 5.1,2,e *voor bestuur en opdrachtgever/subsidiënt*

De herziene begroting is gebaseerd op de prognose op basis van de laatste prognose kosten 2020. Wij maken dan bij deze toelichting dan ook gebruik van de toelichting daarbij.

Bij de opbrengsten

De vaste vergoeding 150.000 en reguliere extra bijdrage €45.996, zoals begroot

Inkomsten Advertenties €44.740 i.p.v. 50.000

Distributie inclusief extra opdrachten €3.422 i.p.v. 4000

Abonnementen €99 i.p.v. €500

Overige inkomsten €689 i.p.v. €0

Inzet reserve 2019 voor de vervanging en waarneming van de 5.1,2,e hoofddirecteur/directeur periode januari- april 2020 van €15.000

Extra subsidie idem voor de maanden mei en juni 2020 €10.000

Bijdrage (verdeling in prognose 2020 op basis periode 1-8 was €54.561+18.996 =) €73.527 voor het kleine tekort op de 5.1,2,e het grote tekort op de dubbele bezetting hoofdredactie en waarneming directie periode juli-december 2020 vanwege het 5.1,2,e voorts de proceskosten van het 5.1,2,e van extra ondersteuning PEER, de benodigde samenstellingsverklaring jaarrekening 2019, de extra inzet 5.1,2,e advocaten en mediation en tenslotte voor het algemene tekort na tegenvallende inkomsten + meeruitgaven, minus besparingen. Deze kosten worden hieronder onder de paragraaf A. specificaties onder 1), 2) en 4) per post benoemd en toegelicht. De indeling wijkt dus af van de in het begin van deze alinea aangehaalde verdeling in de laatste prognose op basis van "Bekend/onvermijdelijk" en "Komt vrijwel zeker nog".

Bijdrage ontslagvergoeding €48.000 op grond van de VSO

Deze laatste twee bedragen, €73.527 en €48.000 zijn samen €121.527.

Bij de kosten

Deze toelichting bestaat uit twee delen. Een specificatie naar oorzaak van de kosten in relatie tot de aanvraag en een algemene toelichting:

A. Specificaties i.r.t. eerdere prognoses

- 1. Vervangings- en waarnemingskosten 5.1,2,e directie (saldo)
    - *Reservering 2019 januari-april* *-/-* *€ 15.000*
    - *Extra bijdrage mei, juni* *-/-* *€ 10.000*
    - *Waarneming directie periode januari-juni* *€ 2.160*
    - *Idem nagekomen periode sept-dec 2019* *€ 1.440*
    - *Vervangende hoofdredactie periode 1-6* *€ 21.120*
    - *Fin. administrateur periode 1-6* *€ 3.600)*

1. Totaal tekort op 5.1,2,e periode januari-juni. € 3.320

- 2. [redacted] kosten
    - *Waarneming directie periode juli-december* € *2.160*
    - *Vervangende hoofdredactie periode juli -december* € *21.120*
    - *Fin. Administrateur juli-december* € *3.600*
    - *Extra financiële last (€9.480-€4500 regulier)* € *4.980*
    - *Extra [redacted] kosten, naast ABO* € *981*
    - *Advocaat MUG Loopt nog, schatting!)* € *8.810*
    - *Bijdrage aan advocaat [redacted]* € *2.000*
    - *Mediation, eindafrekening moet nog, schatting* € *4.000*
    - *Borrel [redacted]* € *250*

  2. Totaal [redacted] buiten VSO bijdrage afkoop € 47.901

- 3. Afkoopsom VSO, zie bijlage

  Afkoopsom vertrek hoofdredacteur/directie per 31-12-2020 € 48.000

- 4. Tekort gewone bedrijfsvoering, na besparingen 4x 36 pagina's i.p.v. 44

  Algemeen tekort gewone bedrijfsvoering, zie voor de overige kosten de algemene toelichting hieronder. € 22.306

De posten 1, 2 en 4 zijn samen gelijk aan €73.527 + post 3 €48.000 is samen €121.527

B. Algemeen per kostensoort

Het betreft personeelslasten en of overeengekomen vergoedingen voortvloeiend uit arbeidsovereenkomsten, de kosten van de productie en distributie van MUG magazine, de kosten van vervanging hoofdredactie en waarneming directie van de van vanwege het [redacted] en het [redacted] Verder algemene kosten van contracten met leveranciers, (salaris)administratie, jaarrekening en jaarverslag 2019, afschrijvingen op productiemiddelen en het kantoorhuur- en lasten en ICT kosten en tot slot de kosten van de [redacted] dienst, mediation en advocaten en de werkgeverslasten op de uitkering van de reservering resterende bruto pensioenvergoeding van de directie.

Opvallende posten

De salarislasten vallen per saldo €1.900 hoger uit dan eerder begroot. Dat komt voornamelijk door verhoging van €300 bruto per maand op de herwaardering van de functie van de [redacted] 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.

Gelijktrekken percentage pensioenbijdrage medewerkers €1.728. MUG is nog niet aangesloten bij een pensioenfonds. We zullen ons in 2021 bij het Pensioenfonds Grafische bedrijven 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.

Waarneming directiefunctie wegens 5.1,2,e en 5.1,2,e Deze vergoeding ging in op 1 september 2019, de feitelijke uitval van de directie wegens 5.1,2,e Maar is niet in 2019 uitgekeerd, noch gereserveerd. Dat vergt daardoor in 2020 nog een bedrag van €1.440.

Kantine €801, voornamelijk hoger door de kosten nieuwjaarsborrel en de te verwachten kosten bijdrage afscheidsborrel van de directie.

De inhuur vervangende hoofdredactie samen 42.240.

De inhuur administratie €7.200

Reis- en verblijfskosten €1.981, vanwege de verhuizing directie naar Hilversum. Stopgezet per 01-07-2020 daar hij niet meer reist.

De diverse productiekosten liggen zo'n €11.000 onder de eerste begroting.

De distributiekosten liggen zo'n €5.000 onder de eerste begroting

De overige kosten, exclusief administratie liggen bijna €5.500 onder de eerste begroting

De administratiekosten liggen bijna €4.500 boven de begroting, dat is inclusief de eerste jaarrekening met bestuursverslag (2019) 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 €15.911.

Tot slot zijn de werkgeverslasten verbonden aan het daadwerkelijk uitkeren van de gereserveerde pensioenbijdrage tot en met 2018 aan de directie €2.696.