

Til Landsstyret
Kopi til Sentralstyret, Desisjonskomiteen, Valgkomiteen
Fra Eline Lysen Paulsen, generalsekretær
Dato 4. september 2009
Saksnr. LSo2-09/10-047

INNLEDENDE BUDSJETTDISKUSJON



INNLEDNING

Budsjettet viser hvordan Elevorganisasjonen ønsker å disponere de økonomiske midlene organisasjonen har. De økonomiske retningslinjene vedtatt av Landsstyret 31. mai 2009 sier følgende om budsjettets videre behandling:

"3.2 Landsstyret vedtar budsjett og investeringsbudsjett etter arbeidsprogrammet og føringer gitt av Elevtinget. Generalsekretæren foreslår budsjett og investeringsbudsjett for Sentralstyret som igjen innstiller for Landsstyret."

"3.3 Landsstyret vedtar midletidig budsjett innen utgangen av året forut for et budsjettår. Sentralstyret forholder seg til det midletidige budsjettet som det gjeldene budsjettet inntil endelig budsjett er behandlet av Landsstyret etter Elevtinget."

I dette saksfremlegget vil jeg prøve å gjøre det enkelt å diskutere Elevorganisasjonens prioriteringer gjennom budsjett for neste år. Det blir her kommentert de ulike postene i budsjettet med utgangspunkt i årets budsjett. Jeg vil at Landsstyret skal konsentrere seg om debatt rundt prioriteringer i forhold til aktivitet.

I saksfremlegget har jeg brukt følgende symbol til forklaring:



PENGER!



RELATIVT UJUSTERBART



VIKTIG!OBS!



PROBLEMSTILLING



MULIGHETER!

1. GENERELLE INNTEKTER



1 – 191 Driftsstøtten bestemmes av Utdanningsdirektoratet. I år er det søkt om 2.400.000 kroner dette er en økning fra 2.024.450 kroner. Hvor sannsynlig dette er eller hvor mye vi vil ende opp med å få, vet vi enda ikke.

Medlemskontingenten bestemmes av Elevtinget, og den ligger på 8 kroner nå.

Royaltiesinntekter hovedsakelig fra vurderingsboken.

Andre inntekter inneholder bl.a. MVA-kompensasjon som de siste årene har ligget på ca 50 000. Disse må også justeres etter hvilke ting vi har tenkt å tjene penger på.

2. FELLES DRIFTSKOSTNADER



2 – 291 Lønn til leder og generalsekretær
 Lønnskostnader ansatte - renhold
 Regnskap og revisjon
 Sekreteriat – org.sek. i 50 % stilling. Det kan være en problemstilling om man ønsker å øke posten slik at org.sek. kan ha en større stillingsprosent eller at man kan ansette flere personer.
 Intern advokat
 Andre personalkostnader – buffer til potensiell skader, forsikring og lignende. Har blitt brukt til å dekke frukt abonnement det siste året.



1. Lunsjordning er for første gang fullfinansiert, og vi har dekket lunsj for kontoret hele året. Ønsker man å fortsette fullfinansieringen av lunsjen?
2. *Er det et viktig prinsipp å kunne gi velferdsgoder til sentrale tillitsvalgte? Hvilke velferdsgoder, og hva bør det eventuelt gå på bekostning av?*
3. *Hvor stor og omfattende bør organisasjonssekretær stillingen være for å bidra til fylkeslagsøkonomien?*





2 – 292	Husleie, forsikring, strøm, leie og service på kopimaskiner, telefon, distribusjon (med andre ord det man trenger for å kunne drive et kontor). Posten andre driftskostnader har i år blitt brukt til flytting og ombygging av de nye lokalene. Vi vil nok ikke få gjort opp alle kostnadene rundt flytting i 2009.
---------	--



1. *Investering i kontorinventar: Det er investert en del i kontorinventar i år, så behovet for inventar vil nok ikke være like stort som i 2009, men det står fortsatt noen ting igjen i forhold til inventar på det nye kontoret.*
2. *Elevorganisasjonens kontor har de siste årene gjennomgående hatt et dårlig vedlikehold, og har før årets budsjett hatt lite rom for å legge til rette for utbedringer. Burde det legges til rette for vedlikehold av det nye kontoret i budsjettet?*



I budsjettet for 2009 er det budsjettet kr 3 339 450 i generelle inntekter. Av disse pengene er det budsjettet med kr 2 208 200 i felles driftskostnader. Det utgjør 65% av alle generelle inntekter.

3. SAMFUNNSKONTAKT



3 – 391	Ser vi bort fra kontingenter som vil være på kr 26 000 forutsatt fortsatt medlemskap i alle organisasjonene, bruker EO omtrent kr 30 000 i året på medieovervåkning, 45 000 alle reiser i forbindelse med representasjon og politisk virksomhet.
---------	--



1. *Tidligere har kapittel 3 inneholdt en post forbeholdt politisk materiell. Ønskes det å settes av midler til aksjoner, kampanjer og lignende?*





3 – 392 Elev.no. E-postkonti-, domene- og serverleie er en utgift generalsekretæren mener er en fast utgift som er lite å gjøre med fra eller til hvis vi vil ha samme type system som i dag.

4. ORGANER



4 – 491 Elevtinget har hvert år vært et "tapsprosjekt" for Elevorganisasjonen.



1. *Finnes det måter å arrangere Elevtinget på for å få det til å bli billigere for deltakerne?*
2. *Skal fylkeslag faktureres for deltagelse?*
3. *Burde Elevtinget i fremtiden forsøkt arrangert med større egeninnsats eller på annen billigere måte?*



4 – 492 Landsstyrets reisepost ble for noen år siden økt med 10 000.



1. *Mange fylkesstyrer sliter med å ha råd til å sende observatør på Landsstyremøter. Bør fylkestyrene få dekket reisen til observatøren? Vil flere representanter på møtene gjøre at debattene i landstyret blir frodigere?*



4 – 493 Etter Elevtinget har det vært vanlig å ha to samling for sentralledet før 1. juli. Dette innebærer en påtroppingstur og en skolering/overlapping mellom gammelt og nytt sentralstyre. I tillegg dekker dette også halvårsevaluering.



1. *I år hadde sentralledet to påtroppingsturer før 1. juli er dette noe man bør fortsette med?*
2. *Trenger sentralledet å reise ut av Oslo for å evaluere seg selv?*





4 – 494

Utvalg – Elevorganisasjonens utvalg ser ut til bli en varig ordning, i år har vi internasjonalt utvalg, ungdomsskoleutvalg og lærlingutvalg.



1. Burde EO prioritere midler til utvalg som blir satt ned?
2. Skal det være rom for at utvalgene skal kunne reise, og ha møtegodtgjørelse eller mat og lignende?



4 – 495

Forberedende komiteer og valgkomite



1. Hittil i år har valgkomiteen og de forberedende komiteene reist for omtrent kr 12 000, mens på samme tid i fjor hadde valgkomiteen brukt 4,5 000 kr. Hvor mye skal settes av for å sikre disse komiteenes frihet til å gjennomføre mandatet de får av Elevtinget og Landsstyret?
2. Slik året budsjett ligger er det ingen poster hvor det er naturlig å plassere desisjonskomiteens utgifter, vil 4,95 posten være en naturlig plass å plassere utgiftene til desisjonskomiteen?



Kapittelet Organer representerer i budsjettet for 2009 ca 4,5 % av Elevorganisasjonens totale kostnader.

5. MEDLEMS- OG LOKALLAGSRETTEDE TILTAK



5 – 591

Profileringsartikler – posten har variert litt de siste årene da det var satt at historisk mye penger til profilering i 2008 mens det er 2009 ble satt av vesentlig mye mindre penger. Hvis man ønsker at trykke opp en del materiell eller sende ut en skolestartpakke må man nok sette av rundt 200 000 kr til dette.





5 – 592 Posten for nasjonale seminar står som egen post i budsjettet for 2009, i 2008 var dette en samle post for nasjonale og regionale seminarer. Vi har de siste årene arrangert gratis seminarer for medlemsskoler og ungdomsskoler. I dagens arbeidsprogram er det lagt opp til at det skal arrangeres et nasjonalt seminar for ungdomsskoler og et for lærlinger. Posten finansieres i dag med frifondsinntekter og prosjektmidler.



5 – 593 Kroner 10 000 er satt av til juridisk bistand til våre medlemmer og/eller lokallag. Posten ble sist brukt i 2006 for en utredning av advokatfirmaet Elden til en rettighetssak. Den ene saken kostet da kroner 10 000.



5 – 594 Lokallagsbesøk og uravstemninger. Denne posten finansieres i dag med prosjektmidler. Det ble i 2008 brukt rundt 50 000 kr på posten, så langt i år er det brukt 12 000 kr. I år står det 170 000 på posten og sentralt har mulighet til å tilby å dekke fylkeslagenes reise i kontaktperioden.



5 – 595 Sommerleiren er en aktivitet som tradisjonelt har vært gjennomført uten noen form for prosjekttilskudd. Dette medfører at aktiviteten ikke finansierer seg selv, men er en prioritering om penger som kan gå til hvilket som helt tiltak. Årets sommerleir hadde færre deltagere enn tidligere, men det var flere elever som deltok på leiren. Skal det være sommerleir i fremtiden? Hvordan skal denne være?



5 – 598 Regionale saminarer. Denne posten finansieres av frifond, prosjekttilskudd og regionale tilskudd. Denne posten er en ny post i 2009.



1. *Bør det settes av penger til informasjonstiltak? Mer eller mindre midler? Kan andre aktiviteter ha samme effekt? I så fall hva?*
2. *Skal EO fortsette å disponere frifondspengene på denne måten?*
3. *Mer eller mindre penger til avholdelse av seminarer?*



4. *Er nasjonale seminarer og regionale seminarer noe EO fortsatt ønsker å satse på?*
5. *Hvilken type finansiering er i så fall aktuell?*
6. *Er skolebesøk også en fremtidig viktig prioritering?*
7. *Skal det være mulig for fylkeslag å søke sentralt om reisedekning for skolebesøk?*

6. FYLKESLAGSRETTEDE VIRKSOMHET



6 – 691 Tiltak rettet mot fylkeslag. Seminar har vært gratis for fylkeslag. Det har de tre siste periodene vært krav om to seminarer for alle fylkestillitsvalgte. I 2009 åpner også posten for dekning av andre ting enn bare seminarer.



6 – 692 Oppfølging av fylkeslag er blitt brukt til oppfølging spesielt av de som er fylkeslagsoppfølgere på kontoret. De har hatt mulighet til å reise rundt til fylkene sine. Det også mulighet for fylkene å få dekket reise til å komme på kontoret å få hjelp. Posten er dobbelt fra 2008 til 2009.



1. *Hvor mye penger skal Elevorganisasjonen bruke på å gi fylkeslagene skolering i form av seminarer? Skal denne også i fremtiden være gratis?*
2. *Hvordan kan den fylkeslagsrettede virksomheten eventuelt brukes på en bedre og kanskje annen måte i forhold til bruk av midler?*

7. PROSJEKTER



7 – 791 Frifondstildeling med mulighet til disponering innenfor seminarer, fritt og flat utdeling eller søknadsbasert (som i dag)



7 – 792 Vertøy for Elevråd er det prosjekt som det ble søk om prosjektmidler til for 2009.





7 – 793	HSU prosjektet har pågått i flere år. Det ble ikke arbeidet med prosjektet i forrige periode.
---------	---



7 – 795	Skolemiljøprosjektet. Midler fra 2006 som det ble brukt rundt 150 000 kr av i 2009. De resterende midlene er planlagt brukt i denne perioden.
---------	---



7 – 796	Elevmedvirkning. Prosjektmidler som det er brukt rundt 600 000 kr av i forrige periode. Det står igjen 300 000 kr på posten.
---------	--



7 – 797	Utvikling av vitebok og skolering. Det er ikke brukt penger på denne posten.
---------	--



7 – 798	50-årsmarkering. Vi har fått tildelt 240 000 kr til jubileumsmarkeringen.
---------	---



Elevorganisasjonen i år fått tildelt 2 051 513 kr i forfondsmidler. Da dette er en betydelig større sum enn vi har fått tildelt tidligere vil dette medføre høyere krav til rapporteringen av fondet og det er viktig at vi skjerper rutinene våre slik at vi i fremtiden fortsatt får økte tilskudd til fondet.



1. *Hvilke prosjekter skal prioriteres fremover?*
2. *Skal noen prosjekter som tidligere ikke har blitt søkt penger om forsøkes for fremtiden?*

8. FINANSPOSTER



8 – 891	Inntekter: Relativt låst post som styres av bankens rentenivå og vår pengebeholdning i banken.
	Kostnader: Faste kostnader knyttet til bruk av bank, purregebyr og bruk av inkassobyrå

9. AVSKRIVNINGER



9 – 981	Posten fastsettes som regel ved årsoppgjør i samråd med revisor. Posten gjenspeiler hvor sikre vi er på å klare å få inn våre utestående fordringer. Denne påvirkes av hvor gode inndrivingsrutiner og betalingsevne til kunder er.
---------	---

PRINSIPP FOR BUDSJETTERING

10 % NORMEN

Elevorganisasjonen har tidligere år budsjettert mot en viss prosentvis overskudd av inntekter. Dette målet kan kalles for "10 %- normen". Dette er en beskrivelse av en økonomisk sikring i et budsjett. Denne normen forteller at minst 10 % av det man har i inntekter bør budsjetteres som overskudd. Det betyr at hvis man har kr 500 000 i inntekter bør man budsjettere med kr 50 000 i overskudd. Normen er med på å sikre at dersom man får en svikt i inntektene i en organisasjon/bedrift vil man likevel ikke gå konkurs. Man kan altså få 10% inntektssvikt uten at organisasjonen går konkurs eller går i regnskapsmessig underskudd.

År	Budsjettert prosentvis overskudd	Reelt prosentvis overskudd
2003	$402\,500/6\,185\,000 \cdot 100 = 6,5 \%$	$11\,616/5\,395\,645 \cdot 100 = 0,21 \%$
2004	$351\,200/5\,809\,200 \cdot 100 = 6,05 \%$	$142\,030/4\,544\,006 \cdot 100 = 3,1 \%$
2005	$518\,000/5\,815\,000 \cdot 100 = 8,9 \%$	$351\,981/6\,005\,769 \cdot 100 = 5,8 \%$
2006	$415\,300/6\,714\,500 \cdot 100 = 6,1 \%$	$563\,190/6\,451\,453 \cdot 100 = 8,73 \%$
2007	$19\,000/7\,062\,000 \cdot 100 = 0,27 \%$	$181\,528/7\,003\,088 \cdot 100 = 2,59 \%$
2008	$190\,900/8\,752\,400 \cdot 100 = 2,18 \%$	$201\,356/6\,469\,609 \cdot 100 = 3,11 \%$
2009	$35\,750/8\,944\,450 \cdot 100 = 0,40 \%$??

Overfor er en oppstilling over Elevorganisasjonens budsjetterte overskudd og endelig årsresultat. I årene 2004 – 2006 har det vært spesielt fokusert på å bygge opp Elevorganisasjonens egenkapital etter en større økonomisk krisesituasjon hvor Elevorganisasjonen har hatt likviditetsproblemer. Denne situasjonen er heldigvis langt fra dagens situasjon. Elevorganisasjonen har i dag god likviditet og en egenkapital som vil nærme seg 2 millioner ved årsoppgjør. 10 % normen var rettleidende mål frem til 2007 hvor man nedjusterte mot en 5 % norm.

Elevorganisasjonen har ingen indikasjoner om at man får problemer med driftsinntekter i form av mindre offentlige tilskudd eller lignende det kommende året. Det bør etter generalsekretærens mening tas sikte på å budsjettere nærmere på å gå i null på inntekter og utgifter.



Elevorganisasjonens inntekter baseres hovedsakelig på prosjekt- og ”driftstilskudd” fra det offentlige. Elevorganisasjonen vil dersom man fortsetter den jevne økningen av egenkapital risikere å få mindre tilskudd som følge av en stor oppspart egenkapital. Det er også vanskelig å forsvare en stadig økende egenkapital og jevnt økende medlemskontigent overfor medlemsskoler. Elevorganisasjonen kan snart klare seg et år uten driftstilskudd eller medlemskontigent. Dette burde være en tilstrekkelig sikkerhetsmargin.

Mange av Elevorganisasjonens prosjekter er selvfinansierende, det er generalsekretærens formening at nøktern budsjettering, tydelig prioriteringer og god planlegging vil gjøre Elevorganisasjonen i stand til å nytte samtlige inntekter med sikte på balanse og nullresultat.

KOMPROMI VS PRIORITERINGER

Det er mange ulike ønsker og kampsaker som er avhengig av midler og forankring i budsjettet. Det er etter generalsekretærens formening viktig at Landsstyret har et nøkternt forhold til hvor mange brødiskiver smøret skal deles på.

Skal budsjettet ha 2-3 prioriteringer eller ønsker man å få litt av alt? Det er ikke uvanlig at man finner kompromisløsninger som oppfyller litt av alle saker og poster, men er dette hensiktsmessig? Svært sjelden har Elevorganisasjonen så romslige rammer at det gis rom til alle visjoner og planer innenfor et prosjekt/tiltak. Hvilke fordeler kan man oppnå ved å tydeliggjøre prioriteringer også i budsjettet?

AVSLUTNING OG VEIEN VIDERE

Jeg vil oppfordre alle til å engasjere seg i debatten og komme med ønsker til budsjettet! Har du en god idé så kan jeg regne på hva det vil koste, slik at det blir lettere å foreslå konkrete endringer i budsjettet. Budsjettet skal ikke gå igjennom Landsstyret eller Sentralstyret uten at det blir god debatt og konkrete forslag. Generalsekretæren ønsker å videreføre de tre års gode tiltak og legge frem ulike helhetlige alternativer til budsjett. Det er viktig at Landsstyret gir klare beskjeder om hvilke prioriteringer landsstyret ønsker skal bli utredet.

Det er i budsjettet alt egentlig bestemmes. Er det ikke satt av penger så kan man heller ikke gjøre noe, uansett hvor kult tiltaket man har er.

Vedlagt finner dere

- Budsjett for 2007
- Budsjett for 2008
- Budsjett for 2009

Med vennlig hilsen

Eline Lysen Paulsen
generalsekretær

