



# Starfs- og fjárhagsáætlun

Samþykkt í formannaráði BHM 26. janúar 2022

Lögð fram á aðalfundi BHM 31. maí 2022

## Efnisyfirlit

Inngangur.....	2
Tekjur.....	4
Aðildargjöld .....	4
Þjónustutekjur .....	6
Tekjufærsla samningsbundinna framlaga.....	8
Aðrar tekjur.....	9
Gjöld .....	9
Laun og launatengd gjöld.....	9
Kynningar- og fræðslumál.....	10
Vefur.....	11
Fræðsludagskrá.....	11
Kynningarmál.....	11
Kjara- og viðhorfskannanir og greiningar .....	12
Styrkir .....	12
Aðkeypt sérfræðiaðstoð.....	12
Annar rekstrarkostnaður.....	13
Fjármagnsliðir .....	14
Viðauki 1 – Fjárhagsáætlun .....	15

## Inngangur

Stjórn BHM ber ábyrgð á rekstri og starfsemi bandalagsins og að það sinni hlutverki sínu í samræmi við lög BHM. Starfs- og fjárhagsáætlun stjórnar BHM 2022 tekur mið af stefnu BHM, gildandi fjárhagsáætlun og sóknaráætlun BHM. Fjallað er um starfsáætlun og fjárhagsáætlun í lögum BHM en fyrir síðasta fund formannaráðs á hverju ári skal stjórn kynna drög að þessum tveimur áætlunum. Þau skulu borin upp til afgreiðslu á fyrsta fundi formannaráðs á nýju ári. Samþykkt starfs- og fjárhagsáætlun formannaráðs BHM er lögð fram til kynningar á aðalfundi.

Skrifstofa BHM veitir stjórnnum 28 aðildarfélaga BHM og rúmlega 16.000 félagsmönnum þeirra ýmsa þjónustu svo sem tengda sjóðum, fræðslu og almennri upplýsingagjöf. 23 starfa hjá bandalaginu. Skrifstofan framfylgir stefnu, starfsáætlun og sóknaráætlun BHM en haustið 2021 er unnið að nýrri sóknaráætlun fyrir næstu ár.

Sóknaráætlunin byggir á stefnu BHM og starfsáætlun. Hún tekur mið af málaflokkum í stefnu BHM sem eru:

- Launa- og kjaramál
- Lífeyrismál
- Menntamál
- Málefni stúdenta og Lánasjóðs íslenskra námsmanna
- Jafnréttismál og fjölskylduvænn vinnustaður
- Vinnumarkaður framtíðar

Áætlunin skiptist í þrennt:

- Ytri hagsmunabaráttu með áherslu á markvissari og fyrirbyggjandi baráttu
- Þjónusta við aðildarfélög
- Rekstur skrifstofu BHM

Í sóknaráætlun BHM eru tilgreindar aðgerðir og tengsl þeirra við stefnu, hver beri ábyrgð á framkvæmdinni, hver vinni verkið, við hverja skuli haft samráð, hver þurfi að veita samþykki, hvenær verkinu skuli lokið og loks mælikvarði á árangur. Sóknaráætlunin er lifandi vinnuskjal og verða aðgerðir uppfærðar árlega. Gildandi sóknaráætlun sem samþykkt var á aðalfundi BHM árið 2017 og

gildir út árið 2021. Hún er því að renna út og hafa verið gerð drög að nýrri sóknaráætlun BHM fyrir árin 2022-2023 liggur því fyrir og verður lögð fyrir formannaráð.

Bent er sérstaklega á að yfirstandandi er stefnumótunarvinna í tengslum við Vegvísinn sem ekki er komin niðurstaða í. Sú vinna getur, og mun að öllum líkindum, kalla á breytingar sem ekki er gert ráð fyrir í starfs- og fjárhagsáætlun ársins 2022. Áætlunin er því kynnt með fyrirvara um niðurstöðu þeirrar vinnu.

## Tekjur

	Rauntölur 2021	Áætlun 2021	Áætlun 2022	Samanburður á áætlun 2022 og 2021	
				Breyting í %	Breyting í kr.
Rekstrartekjur	458.338.583	497.900.000	519.100.000	4,26%	21.200.000
Aðildargjöld	208.034.632	222.000.000	238.000.000	7,21%	16.000.000
Fastagjald		-	-	-	-
Aðrar tekjur alls	250.303.951	275.900.000	281.100.000	1,88%	5.200.000
Seld þjónusta (vinna og aðstaða)	197.755.420	224.800.000	206.700.000	-8,05%	-18.100.000
Tekjufært viðbótarframlag og HASLA	52.548.531	49.900.000	64.500.000	29,26%	14.600.000
Aðrar tekjur	-	1.200.000	9.900.000	725,00%	8.700.000

### Aðildargjöld

Á aukaaðalfundi sem haldinn var þann 26. nóvember 2020 var samþykkt tillaga að breyttum aðildargjöldum BHM. Aðildargjöld munu framvegis samanstanda af föstu persónugjaldi annars vegar og hins vegar hlutfallsgjaldi sem reiknað er af heildarlaunum félagsmanna aðildarfélaga BHM. Áætlað fast persónugjald verður árið 2022 12.258 kr. en hlutfallsgjaldið 0,034%. Ekkert félag kemur til með að greiða undir 250 þ.kr. í aðildargjöld árið 2022.

Veittur er fjöldaafsláttur af persónugjaldi sem hér segir:

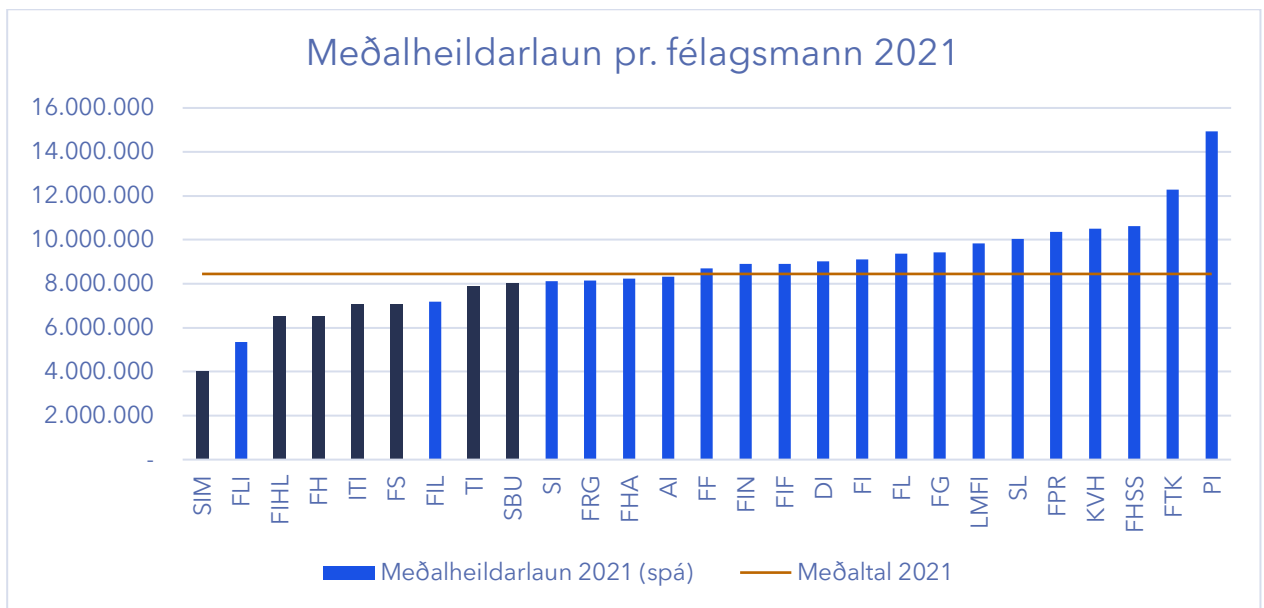
- 250 félagsmenn og fleiri: 2%
- 500 félagsmenn og fleiri: 4%
- 750 félagsmenn og fleiri: 6%
- 1.500 félagsmenn og fleiri: 8%
- 2.000 félagsmenn og fleiri: 10%

Afslátturinn er veittur innan hvers fjöldabils. Þannig fær félag sem telur 550 félagsmenn 2% afslátt af gjaldi 250 aðila og 4% afslátt af gjaldi 50 aðila. Ekki er veittur afsláttur af fjölda fyrstu 250 félagsmanna hvers félags. Framangreind tillaga var samþykkt með 83,5% atkvæðum fulltrúa aukaaðalfundar.

Ef árið 2021 er skoðað og sett fram áætlun um iðgjaldaskil fyrir tímabilið október – desember má sjá að vænt aðildargjöld ársins eru um 220,4 m.kr. og þá er ekki gert ráð fyrir að félög virki áður nefnt sólarlagsákvæði. Tekjur verða því fyrirsjáanlega lægri. Ef sami grunnur er umreiknaður yfir í eldra aðildargjaldamódel, 150 þ.kr fastagjald pr. félag og 0,17% iðgjald af heildarlaunum, má sjá að tekjur BHM af aðildargjöldum hefðu orðið 245,4 m.kr. Lækkun tekna vegna nýs aðildargjaldamódelis verður því á bilinu 25-30 m.kr. á fyrsta ári.

Nýtt aðildargjaldamódel leiðir fyrst og fremst til hækkunar á aðildargjöldum hjá þeim aðildarfélögum sem hafa lægst heildarlaunin. Ástæður fyrir lágum heildarlaunagrunni geta verið margar en í því samhengi má nefna meðallaun innan aðildarfélagsins, hátt hlutfall hlutastarfandi og hátt hlutfall sjálfstætt starfandi sem reikna félagsgjald af lágu reiknuðu endurgjaldi. Miðað við gefnar forsendur hafa FH, FÍH, FS, ÍPÍ, SÍM, SBU og ÞÍ heimild til að virkja

sólarlagsákvæði, sem felur þá í sér að þau halda áfram að greiða eftir eldra aðildargjaldamódeli árin 2021 og 2022 eða 0,17% iðgjald af heildarlaunum hvers félagsmanns og 150 þ.kr. fastagjald. Sex af sjö félögum hafa óskað eftir því að virkja heimildarákvæðið. Athygli er vakin á því að um er að ræða heimildarákvæði og þurfa viðkomandi félög að óska sérstaklega eftir því að það sé virkjað. Mikilvægt er að þessar upplýsingar séu settar fram en við gerð fjárhagsáætlunar þarf að taka tillit til þess hvaða félög hafa heimild til virkjunar sólarlagsákvæðis en tekjur vegna þeirra verða lægri en annars hefði orðið. Nýting sex félaga á heimildarákvæði leiðir til lækkunar á aðildargjöldum árið 2022 sem nemur um 9,3 m.kr.



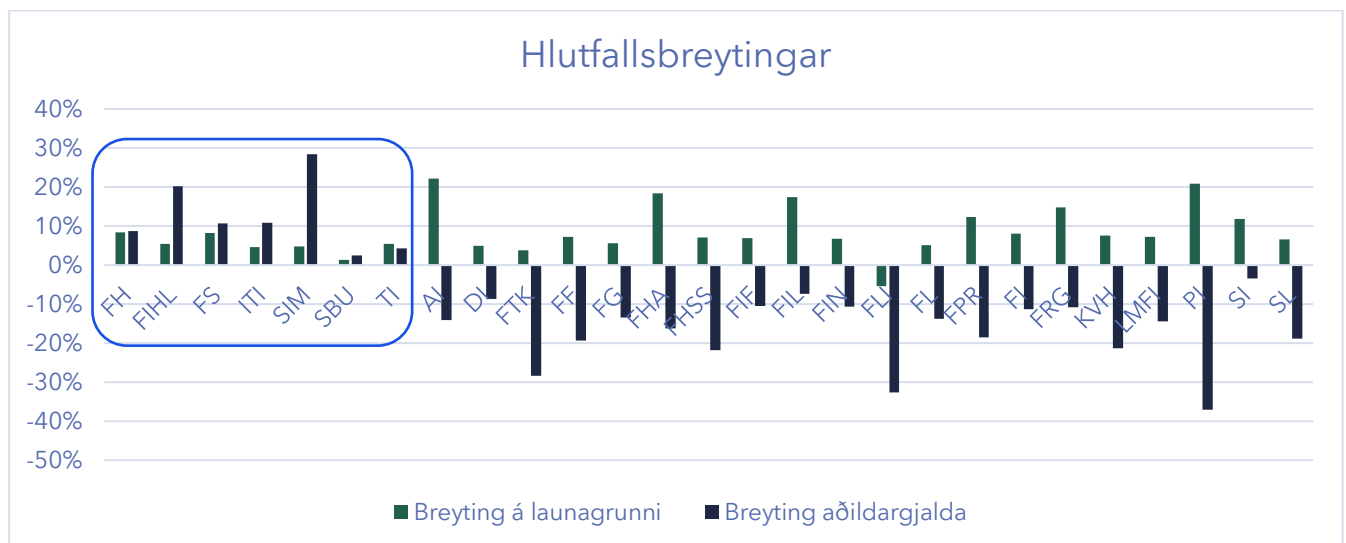
Mynd 1 Meðalheildarlaun á hvern félagsmann 2021

Þegar launagrunni ársins 2021 er deilt niður á fjöldatalningu ársins má sjá að þau sjö félög sem hafa heimild til virkjunar sólarlagsákvæðis eru öll með meðalheildarlaun undir meðaltali heildarinnar.



Mynd 2 Samanburður á nýja og eldra aðildargjaldamódeli 2021

Ljóst er að breytt aðildargjöld munu skila flestum aðildarfélögum ávinningi árin 2021-2022 að öllu óbreyttu. Ef launagrunnur árána 2020-2021 er skoðaður má sjá að hann hækkar milli ára í öllum tilvikum að einu undanskildu.<sup>1</sup>



Mynd 3 Hækkun launagrunns og aðildargjalda milli árána 2020 og 2021

Í flestum tilvikum er launagrunnur, sem félagsgjald er reiknað af, að hækka og aðildargjöld til BHM að lækka.

#### Þjónustutekjur

BHM hefur sjálfsaflatekjur fyrir tilstilli sjö þjónustusamninga. Tekjur sem BHM hefur af þessum samningum standa undir drjúgum hluta launa- og skrifstofukostnaðar bandalagsins.

<sup>1</sup> Launagrunnur ársins 2021 er samsettur af rauntölum fyrir janúar-september og áætlun fyrir október-desember.

Í gildi er þjónustusamningur við VIRK starfsendurhæfingu og samkvæmt honum eru sex stöðugildi ráðgjafa í starfsendurhæfingu staðsett á skrifstofu bandalagsins.

BHM annast umsýslu fyrir eftirtalin félög:

- Orlofssjóð BHM
- Sjúkrasjóð BHM
- Styrktarsjóð BHM
- Starfsmenntunarsjóð BHM
- Starfsþróunarsetur háskólamanna
- Húsfélag BHM sf.

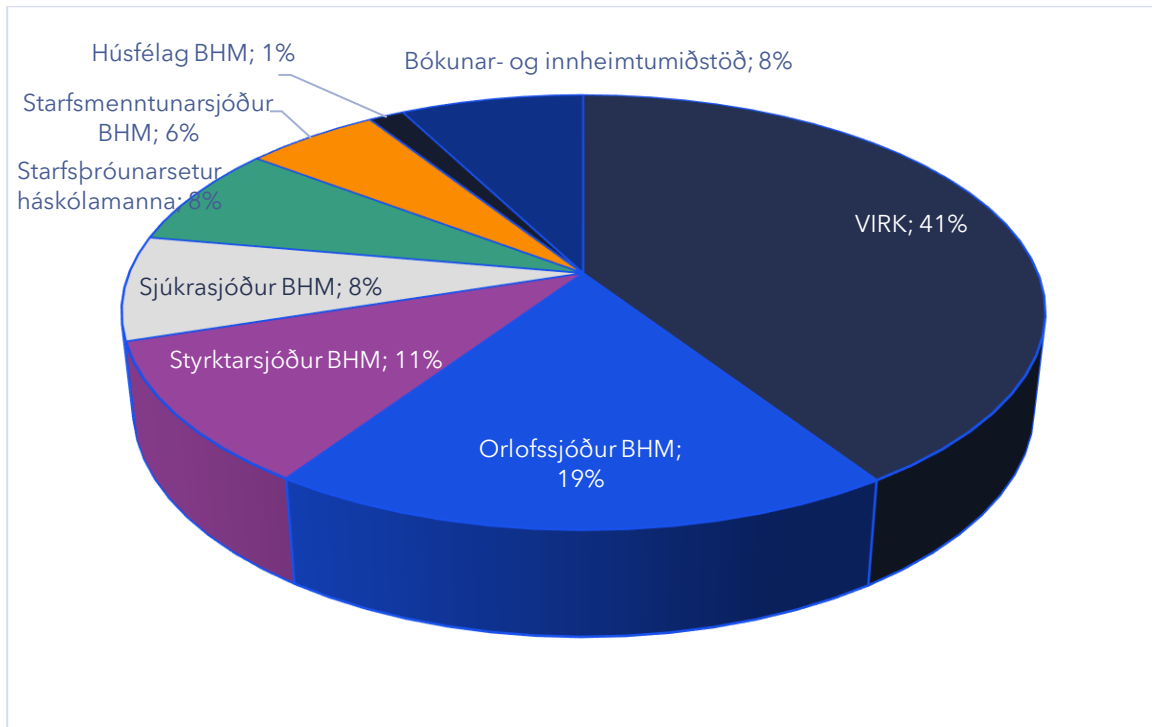
Í þjónustuveri BHM starfa sex manns. Þau annast umsýslu orlofskosta, upplýsingagjöf til félagsmanna og afgreiðslu umsókna ofangreindra sjóða. Á árinu 2020 voru tæplega 17 þúsund umsóknir afgreiddar í þjónustuverinu sem er fækkun frá fyrra ári en fækkun umsókna má að mestu rekja til heimsfaraldurs.

Framkvæmdastjóri BHM og fjármála- og rekstrarstjóri BHM sinna sömu stöðum fyrir ofangreinda aðila að Starfsþróunarsetri háskólamanna undanskildu.

Þá aftar BHM einnig þjónustutekna í gegnum Bókunar- og innheimtumiðstöð sem hefur það hlutverk að móttaka og skrá iðgjaldaskilagreinar fyrir aðildarfélög og tengda sjóði. Einn starfsmaður starfar í Bókunar- og innheimtumiðstöð sem innheimti skilagreinar fyrir tæpa fjóra milljarða kr. árið 2020 og skráði tæplega 912 þúsund skilagreinar. Fjárhagsáætlun ársins 2022 gerir ráð fyrir 4,5% hækkun á gjaldskrá Bókunar- og innheimtumiðstöðvar en innheimt gjald fyrir hverja skráða skilagrein hefur haldist óbreytt frá árinu 2016.

Loks annast skrifstofa BHM margs konar umsýslu fyrir Húsfélag BHM sf., sameignarfélag BHM og nokkurra aðildarfélaga sem stofnað er utan um húseignina í Borgartúni 6, fyrir tilstilli þjónustusamnings þar um.

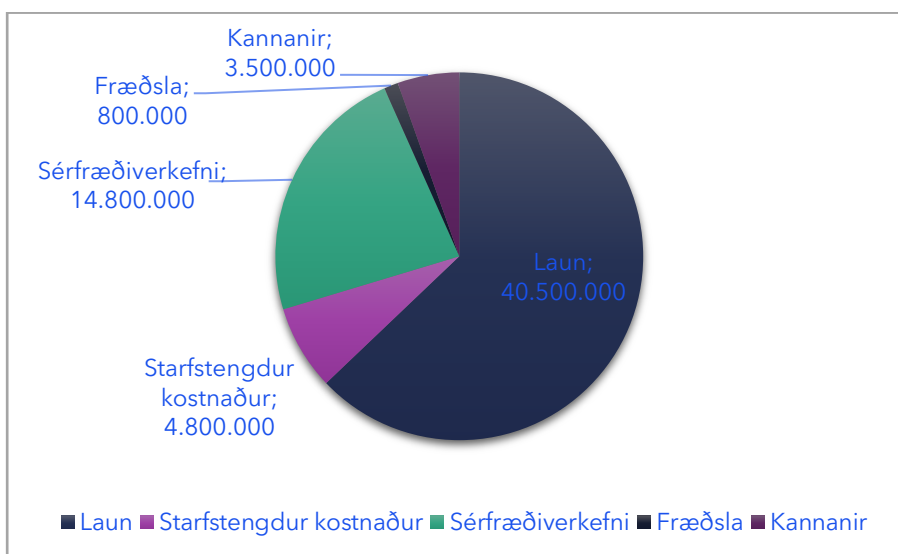




Mynd 4 Skipting þjónustutekna 2022

#### Tekjufærsla samningsbundinna framlaga

BHM hefur reglulegar tekjur frá Hagrannsóknarstofnun samtaka launafólks í almannabjónustu (HASLA) og ríkissjóði vegna bókanar eitt sem upprunalega er úr kjarasamningi BHM félaga við ríkið frá maí 2014, oft kallað 0,1% framlag. Heimilt er að nýta framlögin til ákveðinna verkefna á sviði hagrannsóka og annarra rannsókna í sameiginlega þágu launafólks í almannabjónustu. Einnig til trúnaðarmannafræðslu og sameiginlegs námskeiðshalds í þágu félagsmanna aðildarfélag BHM. Framlögin eru skuldfærð við móttöku og tekjufærð síðar þegar til falla kostnaðarliðir sem heimilt er að nýta fjármunina í.



Mynd 5 Áætlun um nýtingu samningsbundinna framlaga

## Aðrar tekjur

Til annarra tekna teljast styrkir sem BHM aflar vegna tiltekinna verkefna frá þriðja aðila svo sem Starfsþróunarsetri háskólamanna og Atvinnuleysistryggingasjóði í gegnum Vinnumálastofnun. Áætlun ársins 2022 gerir ráð fyrir að bandalagið afli tekna í formi styrkja fyrir sérverkefnum, svo sem vegna úttektar mannauðsmála, fræðslumála o.fl.

## Gjöld

### Laun og launatengd gjöld

	Rauntölur 2021	Áætlun 2021	Áætlun 2022	Samanburður á áætlun 2022 og 2021	
				Breyting í %	Breyting í kr.
Rekstrargjöld	465.437.782	498.500.000	560.900.000	12,52%	62.400.000
Laun og launatengd gjöld	356.371.333	374.500.000	392.900.000	4,91%	18.400.000
Laun skrifstofu (mt. YV,OR,FF,DP)	256.399.739	273.500.000	285.900.000	4,53%	12.400.000
Laun stjórnar og starfsnefnda án launat. gjalda	15.177.166	15.800.000	17.900.000	13,29%	2.100.000
Bifreiðastyrkur (alls)	3.401.114	3.700.000	4.400.000	18,92%	700.000
Launatengd gjöld (alls)	71.476.973	77.600.000	78.800.000	1,55%	1.200.000
Lífeyrisskuldbinding, uppfært áunnið orlof og biðlaun	9.916.341	3.900.000	5.900.000	51,28%	2.000.000

Hjá BHM starfar hæft fólk með fjölbreyttan bakgrunn, menntun og starfsreynslu. Hér er bæði vísað til starfsfólks skrifstofu og eins þeirra félagsmanna sem taka sæti í stjórn, nefndum eða öðrum hópum sem starfa í sameiginlega þágu aðildarfélaganna BHM. Verkefni þessara aðila snúa bæði að innra- og ytra starfi BHM. Þeir aðilar sem starfa að ytri hagsmunabaráttu hafa það að markmiði að efla aðildarfélög bandalagsins og starf þeirra í því skyni að stuðla að gagnkvæmum stuðningi og samstöðu um hagsmuni háskólamenntaðra á vinnumarkaði og efla þekkingu þeirra á réttinda- og kjaramálum á vinnumarkaði.

Hópur sérfræðinga BHM er fámennur en vinnur fjölbreytt störf sem má til einföldunar stilla upp í tvo flokka. Annars vegar þjónustu við aðildarfélög og hins vegar ytri hagsmunagæslu. Undir þjónustu við aðildarfélög falla verkefni á borð við skipulag og framkvæmd fræðslu, lögfræðiþjónusta, hagfræðileg úrvinnsla upplýsinga, til dæmis inn í Gagnalind og verkstýring, útfærsla og framkvæmd á bættri þjónustu við sjálfstætt starfandi félagsmenn. Til ytri hagsmunagæslu fellur til dæmis almannatengslavinna, eftirfylgni með tilteknum þáttum kjarasamninga svo sem innleiðingar styttrar vinnuviku og útfærsla á söfnun launaupplýsinga sveitarfélaga, seta í opinberum starfshópum og stjórnnum og hagsmunagæsla gagnvart stjórnvöldum og Alþingi. Stór hluti þeirra starfa sem BHM heldur úti eru tilkomin vegna innri þátta á borð við rekstur og umsýslu. Þannig eru um 13 störf skrifstofu BHM fjármögnuð með beinum hætti í gegnum þjónustusamninga við tengda sjóði og VIRK starfsendurhæfingarsjóð.

Deild	Stöðugildi
Framkvæmdastjóri og formaður	2
Fjármál og rekstur	3
Sérfræðingar	6,65
VIRK	6
Þjónustuver	6
<b>Alls</b>	<b>23,65</b>

Mynd 6 Stöðugildi árið 2022 eftir sviðum

Alls er gert ráð fyrir 23,65 stöðugildum árið 2022 sem er aukning frá fyrra ári en árið 2022 voru stöðugildin að jafnaði 22,65. Áætlun ársins gerir ráð fyrir að eitt stöðugildi sérfræðings bætist í starfsmannahóp bandalagsins frá apríl 2022. Starfslýsing viðkomandi mun taka mið af bókun 1 í kjarasamningi aðildarfélaga BHM við ríkið frá 2014 og verður þannig fjármagnað með 0,1% viðbótarframlagi sem skilgreint er í áðurnefndri bókun.

Nefnd	Rauntölur 2021	Áætlun 2021	Áætlun 2022
Stjórn BHM	4.735.340	3.800.000	5.200.000
Fastanefndir	4.029.052	3.500.000	3.700.000
Tilfallandi nefndir og starfshópar	6.412.774	8.500.000	9.000.000
<b>Alls</b>	<b>15.177.166</b>	<b>15.800.000</b>	<b>17.900.000</b>

Mynd 7 Áætlun um greiðslu þóknunareininga árið 2022

Þóknun er greidd til stjórnar BHM, fastanefnda BHM og tilfallandi nefnda og annarra starfshópa sem starfa á vegum BHM. Um greiðslur þessar gilda reglur um þóknunareiningar BHM. Upphæðir sem greiddar eru fyrir hverja þóknunareiningu uppfærast miðað við launavísitölu. Gert er ráð fyrir viðlíka umfangi stjórna- og nefndastarfs og á fyrra ári en sú breyting varð að nú er gert ráð fyrir að varamenn í stjórn BHM sitji alla stjórnarfundir og fái greitt fyrir setu á fundum. Ákvörðun var tekin í stjórn BHM að endurskoða reglur BHM um þóknunareiningar og er sú vinna nýhafin.

Helstu breytingar á stærðum launa 2022	
Fjöldi fastra stöðugilda	23,65
Hækkun launa frá 1. janúar 2022	5,00%
Hækkun upphæðar þóknunareiningar frá 1. janúar 2022	6,50%
Fjölgun stöðugilda frá fyrra ári	1
Lífeyrisaukaiðgjald LSR	6,24%
Lífeyrisaukaiðgjald Brúar	7,00%
Tryggingagjald	6,35%

Mynd 8 Helstu breytingar á stærðum launa 2022

## Kynningar- og fræðslumál

	Rauntölur 2021	Áætlun 2021	Áætlun 2022	Samanburður á áætlun 2022 og 2021	
				Breyting í %	Breyting í kr.
Kynningar- og fræðslumál	25.925.617	27.700.000	55.600.000	100,72%	27.900.000
Vefsvæði	3.807.589	3.900.000	10.500.000	169,23%	6.600.000
Fræðsludagskrá	3.824.834	4.000.000	8.300.000	107,50%	4.300.000
Kynningarmál	17.859.194	16.400.000	32.800.000	100,00%	16.400.000
Kjara- og viðhorfsskóun	434.000	2.900.000	3.500.000	20,69%	600.000
Styrkir	-	500.000	500.000	0,00%	-

## Vefur

Lagt er upp með að uppfæra vef BHM á nýju ári en sú breyting er orðin aðkallandi þar sem til stendur að hætta stuðningi við vefumsjónarkerfi sem hefur verið notað undanfarin ár. Tilboð liggur fyrir í hönnun og forritun á nýjum vef BHM. Þá er lagt upp með að færa fræðslusíðu BHM inn á "Mínar síður" BHM á árinu.

## Fræðsludagskrá

Aukin áhersla verður lögð á fræðsludagskrá frá fyrra ári enda er nú starfandi fræðslufulltrúi hjá BHM. Það er óhætt að segja að mikil umbylting hafi átt sér stað í notkun stafrænnar tækni og vegna Covid-19 þurftu margir félagsmenn aðildarfélaga BHM að aðlagast hratt að breyttum vinnuaðstæðum. BHM brást hratt við útgáfu rafrænnar fræðslu og hefur hún vakið verskuldaða athygli og er almenn ánægja með hana. Fræðsludagskrá BHM fyrir árið 2022 er svo sannarlega metnaðarfull. Auknu fjármagni verður varið í rafræna fræðslu og málþing á vegum BHM en áætlunin gerir ráð fyrir að sá kostnaður sem hér falli til fái styrktur í Starfsþróunarsetri háskólamanna. Áfram verður unnið að því að þróa framsetningu á fræðslu og framboð þannig að hún henti þörfum félagsmanna aðildarfélaga með sem bestum hætti. Málþing verður haldið árið 2022 sem hluti af fræðslustarfi BHM.

## Kynningarmál

Kynningarmál eru ein grunnstoða BHM þegar horft er til hlutverks bandalagsins. Mikil verðmæti eru fólgin í sýnileika og góðri ímynd og því verður fjármunum forgangsraðað til þess liðar í fjárhagsáætlun ársins. Árið 2022 mun einkennast af kjarasamningsviðræðum sem leiðir af sér þörf á auknum útgjöldum vegna málaflöksins.

Á árinu verður áfram haldið með innleiðingu endurmörkunar BHM og farið í endurmörkunaráttök með það fyrir augum að styrkja ímynd bandalagsins í samfélaginu.

Fyrirséð er að nokkur vinna fari í undirbúning á nýjum vef, innleiðingu á nýju efni fyrir vefinn og leitarvélarbestun fyrir vefi bandalagsins. Í áætlun er kostnaður vegna þessara atriða færður á lið kynningarmála en jafnframt er áskilnaður um heimild til að færa kostnaðinn á milli kostnaðarliða fjárhagsáætlunar. Þannig gæti hluti fjármagns færst yfir á laun eða sérfræðikostnað.

Fyrirséð er að stór hluti þess fjármagns sem merkt er kynningarmálum fari í hefðbundin verkefni svo sem málþing og aðra viðburði, framleiðslu á ljósmyndum og öðru grafísku markaðsefni, prentun og útgáfu kynningarefnis og loks birtingu efnis.

Lagt er upp með fjögur átaksverkefni á árinu sem tengjast samstarfi við Landssamtök íslenskra stúdenta, kjarasamningsviðræðum og háskóladögum og sjálfstætt starfandi.

Varðandi sjálfstætt starfandi þá er sem dæmi verið að hugsa reiknivél fyrir þann hóp upp á nýtt. Það á að búa til fræðslu/kennslumyndbönd þar sem er útskýrt

myndrænt fyrir sjálfstætt starfandi félagsmönnum aðildarfélaga BHM hvernig er hægt sem dæmi að nýta sér sjóði BHM sem og í tengslum við skilagreinar.

#### Kjara- og viðhorfskannanir og greiningar

Í erindisbréfi Kjara- og réttindanefndar er fjallað um hlutverk nefndarinnar en það er meðal annars að standa fyrir könnunum og greiningum fyrir bandalagið/aðildarfélögin. Nefndin kynnti starfsáætlun sína fyrir árið 2022 á fundi stjórnar BHM þann 19. október 2021. Í starfsáætlun nefndarinnar kemur meðal annars fram að lagðar verði fyrir kannanir með það fyrir augum að meta viðhorf til styttingar vinnuvikunnar, meta kjör innan sveitarfélaganna og almenna markaðarins og kynbundin viðhorf til fjölskyldubyrða á vinnustöðum. Þá verður gerð viðhorfs- og kjarakönnun um reynslu jaðarhópa á vinnumarkaði.

Þá er á dagskrá að gera greiningu á þjóðhagslegum ábata á fjarvinnu á höfuðborgarsvæði og skoða sérstaklega hvað þýðir það fyrir loftslagsmarkmið þjóðarinnar ef þriðjungur til helmingur íbúa höfuðborgarsvæðisins vinnur heima hverju sinni, hvað þýðir það fyrir umferðarflæði og hver er þjóðhagslegur ábati af því?

BHM mun hanna sérstakar reiknivélar til að hafa á heimasíðu sinni sem sýna launaþróun og launastig fullvinnandi á íslenskum vinnumarkaði eftir starfi og mörkuðum. Reiknivélarnar munu koma til með að nýtast aðildarfélögum í ráðgjöf um launakröfur og nýtast félagsmönnum beint.

#### Styrkir

Stjórn BHM hefur heimild til að veita styrki til einstakra verkefna sem þykja falla vel að kjarnastarfsemi BHM.

#### Aðkeypt sérfræðiaðstoð

Sérfræðiaðstoð og sérverkefni	Rauntölur 2021	Áætlun 2021	Áætlun 2022	Samanburður á áætlun 2022 og 2021	
				Breyting í %	Breyting í kr.
Lögfræðipjónusta, endursk.o.fl.	25.511.096	25.000.000	36.000.000	44,00%	11.000.000
Sérfræðipjónusta	2.949.205	3.500.000	5.500.000	57,14%	2.000.000
	22.561.891	21.500.000	30.500.000	41,86%	9.000.000

Aðkeyptri sérfræðiaðstoð má með nokkurri einföldun skipta í tvo flokka. Annars vegar er um að ræða sérfræðiaðstoð vegna innra starfs og reksturs BHM og hins vegar vegna þjónustu við aðildarfélög. Nánari útlistun verkefna er að finna í töflu. Stór hluti þess kostnaðar sem fellur til vegna þjónustu við aðildarfélög er fjármagnaður með 0,1% viðbótarframlagi sem skilgreint er í bókun eitt í samningum aðildarfélaga BHM við ríkið frá 2014.

Lyklun í fjárhagsáætlun	Svið	Verkefni	Fjármögnun	Kostnaður
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	Bætt framsetning og viðmót gagnalindar (gagnalind 3.0.)	0,1%/HASLA	11.000.000
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	„Talnaefni“ á síðu bandalagsins	0,1%/HASLA	
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	Fjarvinna á höfuðborgarsvæði: Þjóðhagslegur ábati	0,1%/HASLA	
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	Jaðarhópar á vinnumarkaði, hagrannsóknir og kannanir	0,1%/HASLA	
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	Greining á kynbundnum launamun háskólamenntaðra	0,1%/HASLA	
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	Starfshópur um sjálfstætt starfandi	Aðildargjöld	1.300.000
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	Aðkeypt þjónusta við endurritun laga BHM	Aðildargjöld	1.900.000
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	Lögfræðikostnaður	Aðildargjöld	2.500.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Endurskoðun	Aðildargjöld	1.100.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Deloitte - Úthýsing persónuverndarfulltrúa	Aðildargjöld	5.500.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Auðnast - Öryggiskerfi	Aðildargjöld	3.100.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Aðstoð við ráðningar og auglýsing	Aðildargjöld	800.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Innleiðing fjárfæknilausna	Aðildargjöld	500.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Starfsdagar og uppfærsla sóknaráætlunar	Aðildargjöld	600.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Sérfræðiaðstoð í mannauðsmálum	Aðildargjöld	1.300.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Jafnlaunastaðfesting	Aðildargjöld	400.000
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	Hagfræðileg greining lífeyrismála og mörkun lífeyrisstefnu	0,1%/HASLA	3.000.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Úttekt á stöðu mannauðsmála á skrifstofu BHM	Styrkur STH	1.600.000
Sérfræðipjónusta	Þjónusta við aðildarfélag	Hlutdeild í kostnaði við verkefnastjóra - Betri vinnutími	0,1%/HASLA	800.000
Sérfræðipjónusta	Rekstur skrifstofu	Önnur verkefni	Aðildargjöld	600.000
<b>Samtals</b>				<b>36.000.000</b>

Mynd 9 Sérfræðikostnaður sundurliðaður á svið og verkefni

## Annar rekstrarkostnaður

	Samanburður á áætlun 2022 og 2021			Breyting í %	Breyting í kr.
	Rauntölur 2021	Áætlun 2021	Áætlun 2022		
Annar rekstrarkostnaður	57.629.736	71.300.000	76.400.000	7,15%	5.100.000
Upplýsingatæknipjónusta	9.945.163	9.300.000	14.400.000	54,84%	5.100.000
Húsfélag BHM sf. framlög	25.829.540	24.400.000	25.900.000	6,15%	1.500.000
Innra starf s.s. aðalfundur, stefnumótunarping o.fl.	3.260.114	16.700.000	11.900.000	-28,74%	-4.800.000
Annar rekstur skrifstofu og tengd gjöld	13.810.464	15.400.000	14.700.000	-4,55%	-700.000
Erlend samskipti	1.552.390	2.500.000	5.500.000	120,00%	3.000.000
Gjaldfærð áhöld og tæki	3.232.065	3.000.000	4.000.000	33,33%	1.000.000

Í áætlun ársins er gert ráð fyrir að annar rekstrarkostnaður aukist heldur að raungildi. Má rekja hækkunina til þriggja þátta. Í fyrsta lagi er gert ráð fyrir hækkun á upplýsingartæknikostnaði en sú hækkun er rakin til þess að BHM mun á árinu hætta að endurkrefja aðildarfélag sín um hlutdeild þeirra í hýsingarkostnað vegna sameiginlegra upplýsingatæknikerfa. Kostnaðaraukning BHM sem af þessari breytingu hlýst nemur um 3,3 m.kr og kemur þá samsvarandi fjárhæð til lækkunar í rekstrarkostnaði aðildarfélaganna. Í öðru lagi er gert ráð fyrir að erlend samskipti verði meiri árið 2022 samanborið við árin 2019 - 2020. Sú upphæð sem nú er sett í áætlunina er nærri raunkostnaði ársins 2018. BHM á aðild að Norræna verkalýðssambandinu (NFS), Evrópusambandi verkalýðsfélaga (ETUC), Alþjóðasambandi verkalýðsfélaga (ITUC) og Efnahags- og framfarastofnuninni (TUAC). Kostnaður vegna aðildar að fyrrgreindum samtökum er áætlaður 1,8 m. kr. árið 2022 og er sá kostnaður undir liðnum erlend samskipti. Í þriðja og síðasta lagi er unnið að gerð fjarvinnustefnu fyrir skrifstofu BHM. Leiða má líkur að því að með formfestingu fjarvinnu kunni þörfin fyrir kaup á búnaði og áhöldum til að sinna vinnu fjarri starfsstöð að aukast.

Áætlaður kostnaður stefnumótunarþings BHM sem til stóð að halda árið 2021 er færður yfir í áætlun ársins 2022 en gangi áætlanir eftir verður þingið haldið í Reykjavík í febrúar en til stóð að halda þingið á Selfossi. Áætlað er að breytt staðsetning og fyrirkomulag þingsins lækki kostnað viðburðarins um 5 m.kr.

Óverulegar breytingar verða á framlögum til Húsfélags BHM sf. sem heldur utan um húseign BHM og nokkurra aðildarféлага í Borgartúni 6. Athygli er vakin á að nokkur óvissa ríkir um húsnæðiskostnað BHM en þörfin fyrir nýtt húsnæði er

orðin mjög aðkallandi enda uppfyllir skrifstofuaðstaða BHM ekki þarfir skrifstofunnar.

### Fjármagnsliðir

	Rauntölur 2021	Áætlun 2021	Áætlun 2022	Samanburður á áætlun 2022 og 2021	
				Breyting í %	Breyting í kr.
Fjármagnstekjur/gjöld - Nettó	-1.749.199	250.000	- 700.000	-380,00%	950.000
Afkoma hlutdeildarfélags	260.459	-	1.500.000	-	1.500.000

Fjárhagsáætlun ársins gerir ráð fyrir neikvæðum fjármagnsliðum. Ástæðan er margþætt en benda má á að innlánsvextir eru lágir eins og sakir standa og ómögulegt að viðhalda jákvæðu raunvirði fjármuna sem geymdir eru á innlánsreikningum. Eins gerir áætlun ársins ráð fyrir að nokkur halli verði á rekstri BHM sem leiðir til þess að lægri fjárhæðir eru í ávöxtun á hverjum tíma. Þá ber Bókunar- og innheimtumiðstöð mikinn kröfukostnað vegna þeirra tæplega milljón skilagreina sem skráðar verða þar árið 2022. Ráðgert er að Húsfélag BHM sf. (hlutdeildarfélag) verði rekið með afgangi og áhrif vegna rekstrarniðurstöðu þess á fjármagnsliði eru því metin jákvæð.

## Viðauki 1 – Fjárhagsáætlun

	Samanburður á áætlun 2022 og 2021				
	Rauntölur 2021	Áætlun 2021	Áætlun 2022	Breyting í %	Breyting í kr.
<b>Rekstrartekjur</b>	<b>458.338.583</b>	<b>497.900.000</b>	<b>519.100.000</b>	<b>4,26%</b>	<b>21.200.000</b>
<b>Aðildargjöld</b>	<b>208.034.632</b>	<b>222.000.000</b>	<b>238.000.000</b>	<b>7,21%</b>	<b>16.000.000</b>
<b>Fastagjald</b>		-	-	-	-
<b>Aðrar tekjur alls</b>	<b>250.303.951</b>	<b>275.900.000</b>	<b>281.100.000</b>	<b>1,88%</b>	<b>5.200.000</b>
<i>Seld þjónusta (vinna og aðstaða)</i>	<i>197.755.420</i>	<i>224.800.000</i>	<i>206.700.000</i>	<i>-8,05%</i>	<i>18.100.000</i>
<i>Tekjufært viðbótarframlag og HASLA</i>	<i>52.548.531</i>	<i>49.900.000</i>	<i>64.500.000</i>	<i>29,26%</i>	<i>14.600.000</i>
<i>Aðrar tekjur</i>	<i>-</i>	<i>1.200.000</i>	<i>9.900.000</i>	<i>725,00%</i>	<i>8.700.000</i>
<b>Rekstrargjöld</b>	<b>465.437.782</b>	<b>498.500.000</b>	<b>560.900.000</b>	<b>12,52%</b>	<b>62.400.000</b>
<b>Laun og launatengd gjöld</b>	<b>356.371.333</b>	<b>374.500.000</b>	<b>392.900.000</b>	<b>4,91%</b>	<b>18.400.000</b>
<i>Laun skrifstofu (mt. YV,OR,FF,DP)</i>	<i>256.399.739</i>	<i>273.500.000</i>	<i>285.900.000</i>	<i>4,53%</i>	<i>12.400.000</i>
<i>Laun stjórnar og starfsnefnda án launat. gjalda</i>	<i>15.177.166</i>	<i>15.800.000</i>	<i>17.900.000</i>	<i>13,29%</i>	<i>2.100.000</i>
<i>Bíðfræðistyrkur (alls)</i>	<i>3.401.114</i>	<i>3.700.000</i>	<i>4.400.000</i>	<i>18,92%</i>	<i>700.000</i>
<i>Launatengd gjöld (alls)</i>	<i>71.476.973</i>	<i>77.600.000</i>	<i>78.800.000</i>	<i>1,55%</i>	<i>1.200.000</i>
<i>Lífeyrisskuldbinding, uppfært áunnið orlof og biðlaun</i>	<i>9.916.341</i>	<i>3.900.000</i>	<i>5.900.000</i>	<i>51,28%</i>	<i>2.000.000</i>
<b>Kynningar- og fræðslumál</b>	<b>25.925.617</b>	<b>27.700.000</b>	<b>55.600.000</b>	<b>100,72%</b>	<b>27.900.000</b>
<i>Vefsvæði</i>	<i>3.807.589</i>	<i>3.900.000</i>	<i>10.500.000</i>	<i>169,23%</i>	<i>6.600.000</i>
<i>Fræðsludagskrá</i>	<i>3.824.834</i>	<i>4.000.000</i>	<i>8.300.000</i>	<i>107,50%</i>	<i>4.300.000</i>
<i>Kynningarmál</i>	<i>17.859.194</i>	<i>16.400.000</i>	<i>32.800.000</i>	<i>100,00%</i>	<i>16.400.000</i>
<i>Kjara- og viðhorfskönnun</i>	<i>434.000</i>	<i>2.900.000</i>	<i>3.500.000</i>	<i>20,69%</i>	<i>600.000</i>
<i>Styrkir</i>	<i>-</i>	<i>500.000</i>	<i>500.000</i>	<i>0,00%</i>	<i>-</i>
<b>Sérfræðiaðstoð og sérverkefni</b>	<b>25.511.096</b>	<b>25.000.000</b>	<b>36.000.000</b>	<b>44,00%</b>	<b>11.000.000</b>
<i>Lögfræðipjónusta, endursk.o.fl.</i>	<i>2.949.205</i>	<i>3.500.000</i>	<i>5.500.000</i>	<i>57,14%</i>	<i>2.000.000</i>
<i>Sérfræðipjónusta</i>	<i>22.561.891</i>	<i>21.500.000</i>	<i>30.500.000</i>	<i>41,86%</i>	<i>9.000.000</i>
<b>Annar rekstrarkostnaður</b>	<b>57.629.736</b>	<b>71.300.000</b>	<b>76.400.000</b>	<b>7,15%</b>	<b>5.100.000</b>
<i>Upplýsingatækniþjónusta</i>	<i>9.945.163</i>	<i>9.300.000</i>	<i>14.400.000</i>	<i>54,84%</i>	<i>5.100.000</i>
<i>Húsfélag BHM sf. framlög</i>	<i>25.829.540</i>	<i>24.400.000</i>	<i>25.900.000</i>	<i>6,15%</i>	<i>1.500.000</i>
<i>Innra starf s.s. aðalfundur, stefnumótunarþing o.fl.</i>	<i>3.260.114</i>	<i>16.700.000</i>	<i>11.900.000</i>	<i>-28,74%</i>	<i>4.800.000</i>
<i>Annar rekstur skrifstofu og tengd gjöld</i>	<i>13.810.464</i>	<i>15.400.000</i>	<i>14.700.000</i>	<i>-4,55%</i>	<i>700.000</i>
<i>Erlend samskipti</i>	<i>1.552.390</i>	<i>2.500.000</i>	<i>5.500.000</i>	<i>120,00%</i>	<i>3.000.000</i>
<i>Gjaldfærð áhöld og tæki</i>	<i>3.232.065</i>	<i>3.000.000</i>	<i>4.000.000</i>	<i>33,33%</i>	<i>1.000.000</i>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>	<b>-7.099.199</b>	<b>600.000</b>	<b>41.800.000</b>	<b>6866,67%</b>	<b>41.200.000</b>
<b>Fjármagnstekjur/gjöld- Nettó</b>	<b>-1.749.199</b>	<b>250.000</b>	<b>700.000</b>	<b>-380,00%</b>	<b>950.000</b>
<b>Afkoma hlutdeildarfélags</b>	<b>260.459</b>	<b>-</b>	<b>1.500.000</b>	<b>-</b>	<b>1.500.000</b>
<b>Afkoma eftir fjármagnsliði</b>	<b>-8.587.939</b>	<b>350.000</b>	<b>41.000.000</b>	<b>11614,29%</b>	<b>40.650.000</b>