

ABA-NOVÁK KULTURÁLIS KÖZPONT
NONPROFIT KFT.

INTÉZKEDÉSI TERV

A 2010. ÉVI 1-7 HAVI TÉNY
ÉS
2010.1-12 HAVI ELŐREJELZÉS TÜKRÉBEN A
2009. ÉVI VESZTESÉG
KIGAZDÁLKODÁSÁRA

2010. AUGUSZTUS 31.

BEVEZETÉS

Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése 147/2010. (V.27.)sz. határozatában előírta az Aba-Novák Kulturális Központ Nonprofit Kft. ügyvezetőinek, hogy a folyó év szeptember havi közgyűlésre dolgozzanak ki intézkedési tervet az előző üzleti év vesztesége, valamint a 2009. decemberében a 2010. év működési költségeinek terhére adott 19,3mióHUF működési előleg kigazdálkodására.

Jelen összeállítás első részében bemutatjuk milyen intézkedéseket hoztunk meg eddig és ezek milyen hatással jártak Társaságunk mérleg szerinti eredményére az üzleti év első felében. Ennek alátámasztására az első hét hónap 2010. január-július havi terv/tény adatait használjuk.

A második részben bemutatjuk, milyen intézkedésekkel kívánjuk elérni az eredmény előrejelzésként megadott 2010. évi pozitív mérleg szerinti eredményt.

I. AZ EDDIG MEGTETT INTÉZKEDÉSEK (2010. JANUÁR-JÚLIUS)

A 2010. üzleti év első hét hónapjára azt tűztük ki magunk elé, hogy a Társaságunkat a következő célokat szem előtt tartva vezetjük:

1. a likviditás fenntartása, a kötelezettségvállalások erőteljes kontrollja;
2. kockázatkerülő magatartás a saját szervezésű rendezvényekkel;
3. a bevételek maximalizálása a kiadások minimalizálása mellett;
 - a. célirányos „karcsú marketing” a szakmai működésben,

1. A LIKVIDITÁS FENNTARTÁSA, A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ERŐTELJES KONTROLLJA

- *Nem költünk többet, mint ami a bankszámlánkon rendelkezésre áll, figyelembe véve a kötelezettségvállalásunk időbeli lefutását.*

Ennek révén számláinkat időben, pontosan fizetni tudjuk. Partnereink újra elfogadják az átutalásra vonatkozó kérésünket. Nem kell mindenáron készpénzért vásárolnunk. A növekvő bizalom jó hatással van az üzletmenetünkre.

- *Anyag, vagy szolgáltatás vásárlását, megrendelését megelőzően „Vásárlási engedély” formula kitöltése és engedélyeztetése az ügyvezetők által.*

Ez az intézkedés kezdetben lassította a korábban megszokott munkamenetet, de mostanra megszokott rutinná vált. A kötelezettségvállalások erős felügyelete az ésszerű gazdálkodást, a racionalitást erősítette a szervezetben.

- *A szolgáltatási szerződések meghosszabbításakor az automatikus áremelések elutasítása és újratárgyalása*

A gazda gondosságát közvetíti a partnereink felé. Az elkövetkező időszakban a tárgyalási pozíciókat javítja.

2. KOCKÁZATKERÜLŐ MAGATARTÁS A SAJÁT SZERVEZÉSŰ RENDEZVÉNYEKSEL

- *A gazdasági válság hatására a fizetőképes kereslet drasztikusan visszaesett. Az eddig „biztosnak” mondott rendezvények sem jelentenek ma biztos pénzügyi sikert. Nem megvesszük a produkciókat, hanem a jegy árbevételén és ezáltal a kockázaton osztozunk a fellépő művészzel 20-80, vagy 30-70 vagy 40-60 arányban.*

Ennek hatására elkerültük a pénzügyi bukást a nagyobb zenés rendezvényeken, és hoztuk az üzleti tervbe ezekhez beállított pénzügyi eredményt.

3. A BEVÉTELEK MAXIMALIZÁLÁSA A KIADÁSOK MINIMALIZÁLÁSA MELLETT

- *A Ház karbantartási munkálatainak átütemezése a II. félévre;*
 - *A takarítási feladatokat a Munkalehetőség a Jövőért Nonprofit Kft. 8 dolgozója látja el 2 műszakban;*
- Ez az intézkedés 2,4mioHUF megtakarítást jelentett 1-7. hónapban.

- *Az évközi fluktuáció pótlását, mivel nem volt szükség azonnal a munkaerőre, elhalasztottuk és a 2. félévben hajtjuk végre (1,0mioHUF megtakarítás)*
 - *A műszaki dolgozók tervezett bérfelzárkóztatását és 1 fővel történő bővítést elhalasztottuk a 2. félévre. (1,5mioHUF megtakarítás)*
 - *A TÁMOP pályázatban elnyert bérköltség az ANKK terheit csökkenti. (1,0mioHUF megtakarítás)*
- Ezen intézkedések 3,3mioHUF megtakarítást jelentettek az 1-7. hónapban.

- *A nyomdai szolgáltatást végzőkkel, a média reklámszolgáltatóikkal év elején lefolytatott tárgyalások eredményeként jó néhány esetben 50-60%-os árcsökkentést értünk el.*
 - *A marketinget célirányosan csak az adott rendezvényre koncentráltan használjuk. A plakátok és szórólapok számát erősen korlátozzuk.*
- Ezen intézkedések eredményeként 2,4mioHUF megtakarítást értünk el az 1-7. hónapban.

Az eddig megtett intézkedéseink közvetlen hatása 8,4mioHUF megtakarítást eredményezett az üzleti év 1-7. hónapjában.

A Társaság egészére vetítve az intézkedéseink eredményeként mindösszesen 23,0mioHUF megtakarítás jelentkezett. Ennek egy része természetesen a költségek nem időarányosan történő felmerüléséből ered pl. a fellépő művészek díja nem egyenletes eloszlású. A megtakarítás ennek korigálása után is jelentős marad.

Ezt az megtakarítást csökkentette 16mioHUF-ra a TÁMOP 3.2.3 pályázat költsége, mellyel szemben számvetéileg a bevételt csak a benyújtott elszámolás jóváhagyását követően szabad lekönnyvelni. Így ez az elszámolás elfogadásáig eredmény csökkentő hatásként van benne az 1-7. hónap számaiban.

A bevételek elemzésére és a támogatások/költségek nem egyidejűségéből eredő eredményhatás bemutatására csak a II. részben térünk ki.

II. INTÉZKEDÉSI TERV A 2010. ÉVI POZITÍV MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY ÉRDEKÉBEN

Az üzleti év első felében megtett intézkedések, nem csorbítva az üzleti tervben szereplő programjainkat, elsősorban a pénzügyi egyensúly megteremtésére és fenntartására irányultak, rendkívül szigorú kiadási kontroll mellett. A kiadások szigorú kontrollját működésünk alapelemévé tettük.

Az év második felében tervezett intézkedéseinkkel a hangsúlyt az „építkezésre” a működésünk hosszú távú biztosítására helyezzük át. Ezen célkitűzést szem előtt tartva az alábbi intézkedési tervet javasoljuk végrehajtani. Az intézkedéseink hatását terv/tény értékeket a II/1. táblázatban foglaltuk össze. Ebben a TÁMOP 3.2.3 nyertes és megvalósítás alatt álló pályázatunk hatását kivettük. Így válik ugyanis az elfogadott üzleti tervünkkel a tervezett célérték összehasonlíthatóvá.

:

- *A Ház II. félévre átiütemezett karbantartási munkálatainak elvégzése. Különös tekintettel a klímarendszerre (fagyállóval történő feltöltés, szűrőcsere, stb.);*
- *A takarítási feladatokat továbbra is a Munkalehetőség a Jövőért Nonprofit Kft. 8 dolgozója látja el 2 műszakban;*

Célunk a Ház biztonságos működtetése, *Megelőző karbantartások* végrehajtása. Miközben a takarítási szolgáltatáson ebben a formában Társaságunknál 4,1mioHUF megtakarítás van, a karbantartásra fordított összeg a tervezettnél mintegy 1,0mioHUF-al magasabb lesz. Összességében 3,1mioHUF megtakarítást prognosztizálunk a tervhez képest.

- *Az évközi fluktuáció pótlására szeptember 1-től szükségünk van, így 2 fő szervező munkatársat veszünk fel.*
- *A műszaki dolgozók tervezett bérfelzárkóztatását és minimum 2 fővel történő bővítést tartjuk szükségesnek. Ez a létszámgigény a jelenleg kidolgozás alatt álló új „2 csoportos” munkarend törvényi kötelezettségeinek és a munkabiztonság figyelembe vételével még nöhet újabb 2 fővel.*
- *A TÁMOP pályázatban elnyert bérköltség az ANKK terheit csökkenti.*

Ezen intézkedések hatása a tervezett bérköltségek felhasználását jelenti, legfeljebb 2,5mioHUF megtakarítást jelzünk előre.

- *A saját rendezvényeik esetében a kockázatkerülő magatartást fenntartjuk. A „karcsú marketinget” átváltjuk egy szélesebb spektrumú a Házat hosszabb távon támogató marketing tevékenységre.*

A rendezvények szervezéséhez és a marketing tevékenységhez kapcsolódóan az év egészére vonatkoztatva így mintegy 11,8mioHUF megtakarítást jelzünk előre. Az anyagköltségek mintegy 3,0mioHUF-al nőnek a tervezetthez képest. Összességében intézkedési javaslatunk 8,8mioHUF megtakarítást jelent.

- *A tervezett beruházások II. félévre történő halasztásával az értékcsökkenés előreláthatóan mintegy 1,0mioHUF értékkel alacsonyabb lesz.*

A válság hatása egyértelműen kimutatható az árbevételi adataink előre jelzett alakulásán, ahol saját jegy árbevételeinket tekintve mintegy 28mioHUF értékkel maradunk el a tervezettől. Ez a kockázatkerülő rendezvénymegvalósítás szükségszerű velejárója. A költségoldalán ettől kisebb nagyságú megtakarítást mutatunk fel, 13,1mioHUF-ot.

Ezen két érték összevetésekor kérjük vegyék figyelembe, a korábban már említett célkitűzéseinket, miszerint a karbantartási munkákat a biztonság fenntartása érdekében mindenképpen elvégezzük, sőt Megelőző karbantartást tartunk szükségesnek bevezetni. A

marketing és egyéb szakmai tevékenységünkre pedig az év második felében a következő évek alapozása érdekében költünk, meggyőződve ennek jövőbeli hasznosságáról.

Az egyéb támogatások 11mioHUF árbevétele eredmény szempontjából neutrális, hiszen ennek teljes összegét lefedtük költség/ráfordítás oldalon.

Az alapítói támogatás 25,4mioHUF-al több a tervezettnél. Ebből 19,3mioHUF a 2009. évben megkapott 2010. évi működési előleg, 6,1mioHUF pedig a városi nagyrendezvényekre külön címkézett összeg, mely az eredmény szempontjából szintén neutrális.

A tervezett 0,1mioHUF helyett előrejelzésünk szerint a TÁMOP 3.2.3 hatás nélkül a mérleg szerinti eredményünk 20,9mioHUF lesz.

Természetesen célunk az is, hogy a pályázat végrehajtásával együtt is pozitív mérleg szerinti eredményt tudjunk év végén felmutatni. Ezért ennek hatását a II/2. táblázatokban foglaltuk össze. Az elszámolás és könyvelés szabályaiból adódóan ennek eredményhatása mínusz 2,9mioHUF

Ebben az esetben a tervezett 0,1mioHUF helyett előrejelzésünk szerint a TÁMOP 3.2.3 hatásával együttesen a mérleg szerinti eredményünk 18,0mioHUF lesz.

AZ EREDMÉNY TERV ÁTTEKINTÉSE

adatok a TÁMOP 3.2.3 pályázat nélkül

adatok eHUF-ban

Megnevezés	Terv 2010	Előrej. 2010
Anyagköltség	32 615 16,20%	35 672 18,98%
Anyagjellegű ráfordítások	84 200 41,90%	72 312 38,48%
Egyéb költségek	3 007 1,50%	2 272 1,21%
Személyi jellegű ráfordítások	74 050 36,80%	71 523 38,06%
Értécsökkenés	7 199 3,60%	6 084 3,24%
Egyéb ráfordítások	0 0,00%	43 0,02%
Összes ráfordítás	201 071 100,00%	187 906 100,00%
Saját rendezvények	-49 287 24,50%	-21 820 10,45%
Vállalkozói bevétel (teremb. és szolg.)	-60 537 30,09%	-57 677 27,63%
Alapítói támogatás alap	-90 426 44,95%	-115 861 55,49%
NFÜ támogatás	0 0,00%	0 0,00%
Egyéb támogatás	0 0,00%	-11 913 5,73%
Fejlesztési támogatás	-935 0,46%	-935 0,45%
Egyéb bevétel	0 0,00%	-575 0,28%
Összes bevétel	-201 185 100,00%	-208 781 100,00%
Eredmény - Nyereség / + Veszteség	-114	-20 875

II.1. táblázat: Eredményterv áttekintés (adatok TÁMOP 3.2.3 nélkül)

AZ EREDMÉNY TERV ÁTTEKINTÉSE

adatok a TÁMOP 3.2.3 pályázattal együtt

			adatok eHUF-ban	
Megnevezés	Terv 2010		Előrej. 2010	
Anyagköltség	32 615	16,20%	38 964	20,74%
Anyagjellegű ráfordítások	84 200	41,90%	91 364	48,62%
Egyéb költségek	3 007	1,50%	2 272	1,21%
Személyi jellegű ráfordítások	74 050	36,80%	75 095	39,96%
Értékcsökkenés	7 199	3,60%	6 084	3,24%
Egyéb ráfordítások	0	0,00%	43	0,02%
Összes ráfordítás	201 071	100,00%	213 822	100,00%
Saját rendezvények	-49 287	24,50%	-21 820	10,45%
Vállalkozói bevétel (teremb. és szolg.)	-60 537	30,09%	-57 677	27,63%
Alapítói támogatás alap	-90 426	44,95%	-115 861	55,49%
NFÜ támogatás	0	0,00%	-23 000	11,02%
Egyéb támogatás	0	0,00%	-11 913	5,71%
Fejlesztési támogatás	-935	0,46%	-935	0,45%
Egyéb bevétel	0	0,00%	-575	0,28%
Összes bevétel	-201 185	100,00%	-231 781	100,00%
Eredmény - Nyereség / + Veszteség		-114	-17 959	

II.2. táblázat: Eredményterv áttekintés (adatok TÁMOP 3.2.3-mal együtt)

Tóth Sándor
ügyvezető igazgató

Molnár Lajos Milán
ügyvezető igazgató