

FRA: Forbundsstyret

Revidert budsjett for 2024

Landsmøte 2022 vedtok et rammebudsjett med et positivt resultat på kroner 3 372 200 i 2024 og med et samlet positivt resultat i perioden 2023-2025 på kroner 7 823 200.

I det reviderte budsjettet for 2024 er det lagt til grunn en KPI på 6,3 prosent og lønnsvekst på 5,1 prosent. Dette er en endring av KPI og lønnsvekst på henholdsvis 3,9 og 1 prosent fra vedtatt rammebudsjett. KPI og lønnsvekst er basert på SSBs konjunkturtendenser publisert av SSB i september 2023.

Medlemskontingent øker med 3 prosent, som vedtatt av Hovedlandsmøte. Budsjettet medlemsinntekt er 473 000 kroner lavere enn i rammebudsjettet, dette skyldes noe lavere medlemstall (292 000) og en regnefeil i rammebudsjett (kroner 181 000).

Samlet sett viser revidert budsjett 2024 inntekter på kroner 85 644 500, mot rammebudsjett på kroner 88 665 500. Det gir et negativt avvik på kroner 3 021 000, hovedsakelig skyldes det negative avviket redusert Fondsfinansiert aktivitet og det har ingen resultateffekt. Det er kroner 577 500 som vil ha en resultateffekt.

Økte kostnader som følge av de beskrevne endringene i KPI og justeringer i budsjett, gir til sammen økte kostnader på kroner 795 000 i det reviderte budsjettet.

Med endringene som er presentert, viser revidert budsjett for 2024 et overskudd på cirka 691 000 kroner, mot kroner 3 372 200 som ble vedtatte rammebudsjettet. Dette betyr at overskuddet er 2 681 000 kroner lavere enn vedtatt rammebudsjettet for 2024.

Hovedlandsmøtet vedtok i rammebudsjett for 2024 at det skulle budsjetteres med et positivt resultat på kroner 3 372 200 i 2024, og et samlet overskudd i rammeperioden på kroner 7 823 200. Dette fordi Hovedlandsmøtet mente det var nødvendig for NFF å bygge opp egenkapitalen i organisasjonen. I revidert budsjett for 2024 legges det nå opp til et positivt resultat på kroner 691 000.

For å nå målet om samlet overskudd for perioden må det i 2025 være et overskudd på kroner 4 732 200. Dersom dette målet skal nås vil det bety at NFF må nedskalere aktiviteten betydelig. Dette mener Forbundsstyret er uheldig og ønsker derfor å be Landsmøtet om at opptjeningsperioden forlenges inn i neste landsmøteperiode.

Inntekter

Økning i medlemskontingent er på samme nivå som vedtatt av Hovedlandsmøtet – altså 3 prosent økning. Mål om en økning på 12 fullt betalende er lagt til grunn i budsjett. Medlemskontingent er 473 200 kroner lavere enn budsjett.

Dette skyldes nedgang i medlemskategorier som «ikke yrkesaktiv» og «reduisert stillinger», og en feil sum lagt til grunn for beregning av masterkontingent i rammebudsjettet. Masterkontingent ble i rammebudsjett beregnet ut med en feil medlemskontingent på kroner 2500, korrekt sum for masterstudenter i 2023 er 1200 kroner. Dette utgjør kroner 181 000 i mindre inntekter. Det er budsjettert med en 12 nye fulltbetalende medlemmer i 2024 slik som vedtatt i rammebudsjett, men fordi medlemstallet i 2023 er lavere enn budsjettet som er utgangspunktet for medlemstallet per 1.1.2024 blir medlemsinntektene lavere. Dette utgjør 292 000 kroner.

Under posten provisjon for administrasjon av forsikringer er det budsjettert med et for høyt antall medlemmer som har obligatorisk forsikring, dette er nå korrigert. I gjennomsnitt har vi 7 727 medlemmer som betaler obligatorisk forsikring. Dette utgjør 104 TNOK mindre i inntekter i henhold til rammebudsjett.

Tildeling fra Fysiofondet til etterutdanning og spesialistordningen, er i perioden 2024-2026 lavere enn rammebudsjett og omtrent 9 000 000 kroner lavere enn den summe det ble søkt om. Det legges derfor til grunnen en gradvis nedgang i aktiviteter og inntekter. Det blir omtrent 1 098 000 kroner mindre i midler fra Fysiofondet i 2024 og 1 303 300 kroner når det gjelder kursinntekter og andre tilskudd i forhold til rammebudsjett. Både inntekter og utgifter reduseres, dette vil ikke ha resultateffekt.

I rammebudsjettet er det lagt opp til en tildeling fra Fysiofondet til Fysioterapikongressen 2025 på cirka 700 000 kroner per år. Den faktiske tildelingen fra Fysiofondet var cirka 300 TNOK (cirka 100.000 per år) lavere enn opprinnelig budsjettert for perioden 2023-2025. Dette gir ikke resultateffekt da kostnadene reduseres i forhold budsjetterte inntekter.

Samlet sett viser budsjett 2024 inntekter på kroner 85 644 500, mot rammebudsjett på 88 665 500 kroner. Det gir et negativt avvik på kroner 3 021 000, hvor kroner 577 500 vil påvirke resultatet.

Utgifter

En økning av KPI til 6,3 prosent, fra 1 prosent har en effekt på de fleste utgiftspostene, som oppstillingen av budsjettet viser.

Personalkost legges på sammen nivå som i rammebudsjett. Dette til tross for at lønnsøkning er høyere enn det som er lagt inn i rammebudsjettet. Stillinger i sekretariatet holdes vakant. Kostnad knyttet til rekruttering av ny generalsekretær høst 2024 er lagt til lønnskost.

Pensjonskostnad på 28 prosent av totale lønnsutgifter er det samme som ble lagt til grunn for rammebudsjettet.

Det er gjort to justeringer under posten «Andre driftsutgifter», der utgiftene til lokaler er økt med 50 TNOK for avregning av felleskostnader for Kirkegata 15. Under IT er det lagt til 150 TNOK som kostnader til utvikling av våre digitale systemer.

Økte kostnader som følge av de beskrevne endringene i KPI og justeringer i budsjettposten «andre driftsutgifter» gir til sammen økte kostnader på 414 500 kroner.

I revidert budsjett for 2024 legges til midler til to prosjekter som beskrevet under prosjektmidler:

- Organisasjonsutvikling kroner 436 000 (Sak 5.2 Oppfølging av sak 3.1 til Landsmøte 2021-Organisasjonsutvikling)
- nytt medlemsregister for kroner 610 000 (dagens medlemsregister oppfyller ikke organisasjonens behov).

Med endringene som er presentert over viser revidert budsjett for 2024 et positivt resultat på omtrent 691 000 kroner, mot 3 372 200 kroner vedtatt i rammebudsjettet. Dette fører til et negativt avvik på cirka 2 681 000 kroner mot vedtatte rammebudsjett for 2024.

Vurdering

Norsk Fysioterapeutforbund økonomiske situasjon er svært stram, og det er ikke rom for uforutsatte kostnader uten at ytterligere aktivitet skaleres ned. Reduksjon i inntekter må bety umiddelbar reduksjon av kostnader. For å kunne opprettholde dagens aktivitetsnivå, mener Forbundsstyret at spareperioden bør forlenges utover inneværende landsmøteperiode.

Norsk Fysioterapeutforbund sin likviditet vurderes som god og den finansielle risikoen vurderes som lav. Hovedlandsmøte mente likevel det var behov for å bygge opp den frie egenkapitalen, særlig med tanke på å bygge opp Konfliktfondet.

NFF SENTRAL VIRKSOMHET

Revidert Budsjett 2024



| | 2024 Rammebudsjett | 2024 Revidert | 2024 Avvik |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Medlemskontingent | 61 584 300 | 61 111 100 | -473 200 |
| Økning i antall yrkesaktive medlemmer | 12 | 12 | |
| Provisjon for administrasjon av forsikringer | 1 904 300 | 1 800 000 | -104 300 |
| Fond til etter- og videreutdanning for fysioterapeuter | 15 445 700 | 14 347 800 | -1 097 900 |
| Kursinntekter og tilskudd | 7 657 300 | 6 354 000 | -1 303 300 |
| Fysioterapikongressen 2025 | 700 000 | 597 500 | -102 500 |
| OU-midler til tillitsvalgopplæring | 1 253 900 | 1 314 100 | 60 200 |
| Andre arrangementer og arrangement i regioner | 120 000 | 120 000 | 0 |
| Sum inntekter | 88 665 500 | 85 644 500 | -3 021 000 |
| Personalkostnader | 37 751 700 | 36 633 200 | 1 118 500 |
| <i>Hvorav etterutdanning, spesialist og kongress</i> | 11 975 600 | 10 658 056 | 1 317 544 |
| Kommunikasjon og markedsføring | 1 720 000 | 1 772 200 | -52 200 |
| <i>Driftskostnader</i> | 1 023 600 | 1 064 200 | -40 600 |
| <i>Nye nettsider</i> | 500 000 | 500 000 | 0 |
| <i>Studentarbeid og verving</i> | 196 400 | 208 000 | -11 600 |
| Politisk påvirkningsarbeid | 490 800 | 505 900 | -15 100 |
| Direkte kostnader etterutdanning og spesialist | 12 504 700 | 10 943 700 | 1 561 000 |
| NUF Rabatter | | 300 000 | -300 000 |
| Fysioterapikongressen 2025 | 130 000 | 230 000 | -100 000 |
| Styre/Råd/Uvalg | 1 535 600 | 1 606 176 | -70 576 |
| Opplæring og arbeid for tillitsvalgte, SN og tariffarbeid | 2 694 300 | 2 815 200 | -120 900 |
| Kontingenter | 2 990 100 | 3 085 000 | -94 900 |
| Internasjonalt arbeid | 609 100 | 635 800 | -26 700 |
| Landsmøte | 561 300 | 417 500 | 143 800 |
| Midler til aktiviteter i regioner | 1 230 000 | 1 230 000 | 0 |
| <i>Hvorav midler til politisk påvirkningsarbeid (f.eks Arendalsuka)</i> | | | |
| Personalkostnader Forbundsleder og Regionledere | 8 247 800 | 8 490 200 | -242 400 |
| <i>Forbundsleder bosatt utenfor Osloområdet</i> | 0 | 0 | |
| Overføring til faggrupper | 150 000 | 150 000 | 0 |
| NUF | 60 000 | 60 000 | 0 |
| Seniorforum | 54 400 | 54 400 | 0 |
| Til Fysioterapeuten | 3 223 300 | 3 223 300 | 0 |
| Driftsutgifter | 11 340 200 | 11 754 766 | -414 566 |
| <i>Lokaler</i> | 4 997 900 | 5 249 583 | -251 683 |
| <i>IT</i> | 4 690 100 | 4 865 586 | -175 486 |
| <i>Administrasjon og økonomi</i> | 1 432 100 | 1 407 997 | 24 103 |
| <i>Finanskostnader</i> | 220 100 | 231 600 | -11 500 |
| Prosjektmidler | 0 | 1 046 000 | 0 |
| Sum kostnader | 85 293 300 | 84 953 342 | 339 958 |
| Driftsresultat | 3 372 200 | 691 158 | -2 681 042 |

Kommentarer til revidert budsjett 2024 sett i forhold til rammebudsjett for 2024

INNTEKTER

Medlemskontingent

(- 473 200 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Generalsekretær har korrigert feilberegninger som ble oppdaget i rammebudsjettet. Det handler om kontingent for masterstudenter. En sum på 2500 kroner i medlemskontingent ble lagt til grunn i rammebudsjett. Korrekt sum for masterstudenter i 2023 er 1200 kroner. Dette utgjør 181 TNOK i mindre inntekter sett mot vedtatte rammebudsjett.

En ytterligere reduksjon av medlemskontingent gjelder lavere rekruteringsgrad blant studenter høsten 2023 og en nedgang i antall medlem for kategorier «ikke yrkesaktiv» og «reduisert stillinger». Dette utgjør et beløp på 292 TNOK.

Satser på de ulike medlemskapskategoriene er lagt på samme nivå som ble vedtatt av Hovedlandsmøte, en økning på 3 prosent ut ifra 2023.

Medlemsvekst er lagt på samme nivå som vedtatt fra Hovedlandsmøtet, 12 ekstra fullbetalende yrkesaktive.

Provisjon for administrasjon av forsikringer

(- 104 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Andre inntekter er provisjonsgodtgjørelse fra Søderberg & Partners for forsikringsadministrasjon samt fremleie av lokaler til Fond til etter- og videreutdanning av fysioterapeuter.

Provisjon har tidligere blitt beregnet for alle medlemmene i NFF, den beregningen ligger også til grunn for rammebudsjettet. Dette gir et feilaktig bilde av inntektene, ettersom ikke alle medlemskapene har en obligatorisk forsikring. I gjennomsnitt har vi 7 727 medlemmer som betaler obligatorisk forsikring. Dette utgjør 104 TNOK mindre i inntekter i henhold til rammebudsjett

Fond til etter- og videreutdanning av fysioterapeuter

(- 1 098 TNOK i forhold til rammebudsjett).

Posten omfatter inntekter til etterutdanningsvirksomhet (kurs, temadager, og spesialist- og kollegaveiledningsordning) som er basert på tildeling fra Fond til etter- og videreutdanning av fysioterapeuter. Tildelt midler fra Fysiofondet for perioden 2024-2026, blir betydelig lavere en beløpet Norsk Fysioterapeutforbund har søkt om. Dette resulterer i en gradvis nedgang av aktiviteter og derfor lavere tildelte midler i forhold til vedtatt rammebudsjett.

Kursinntekter og tilskudd

(- 1 098 TNOK i forhold til rammebudsjett).

Posten består av tilskudd fra Folkeuniversitet, samt deltakeravgift fra kursvirksomhet. Som en følge av redusert aktiviteter for kursvirksomheten, blir det generert mindre inntekter fra deltakeravgift.

Fysioterapikongressen 2025

(- 103 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Beløpet innvilget av Fysiofondet var cirka 300 TNOK lavere enn opprinnelig budsjett for hele perioden. Cirka 100 TNOK per år.

OU-midler til tillitsvalgstopplæringen

(60 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Posten består av OU-midler fra Unio. Opplysnings- og utviklingsordningen skal finansiere opplæring av tillitsvalgte. Budsjettet legger opp til en videreføring av dagens aktivitetsnivå, men effekten av høyere KPI påvirker inntektene positivt.

Regioner

(Ingen avvik i forhold til rammebudsjett)

Denne posten består i all hovedsak av inntekter fra arrangementer avholdt i regi av regionene. Inntektene opprettholdes som i rammebudsjettet.

KOSTNADER

Lønn og sosiale kostnader ansatte

(+1 119 TNOK)

Posten er korrigert med en lønnsvekst på 5,1 prosent, en økning fra 3,9 prosent i vedtatt rammebudsjett. Det er lagt til grunn en pensjonskostnad på 28 prosent av totale lønnsutgifter, som er det samme som i rammebudsjettet. Personalkostnader for ansatte blir omtrent 1 300 TNOK lavere på grunn av vakante stillinger. Det legges til 200 TNOK for rekruttering av generalsekretær.

Kommunikasjon og markedsføring

(-52 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Økning skyldes høyere KPI.

Politisk påvirkningsarbeid

(-15 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Økning skyldes høyere KPI.

Direkte kostnader etterutdanning og spesialist

(+ 1 561 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Kostnadene er dekket av midler fra Fond til etter- og videreutdanning av fysioterapeuter og kursinntekter. Avviket skyldes lavere finansiering og dermed lavere aktivitetsnivå for etterutdanningsvirksomhet.

NUF rabatter

(-300 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Beløpet vises som egen post i budsjett som oppfølging av vedtak fra Hovedlandsmøte 2022 om rabatterte kurs til NUF-medlemmer. Det ble vedtatt at NFF kan bruke inntil 300 TNOK per år og 900 TNOK for hele rammeperiode. Beløpet var lagt til kostnader etterutdanning i rammebudsjett, legges nå som egen post og tilsvarende beløp er dermed redusert under direkte kostnader etterutdanning.

Fysioterapikongressen 2025

(-100 TNOK i henhold til rammebudsjett)

Det er nødvendig å kjøpe ekstern bistand som tillegg til interne ressurser i forbindelse med forberedelser av Fysioterapikongressen, tilsvarende 100 TNOK. Dette er lagt til som kostnad.

Styre, råd og utvalg

(-71 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Avvik skyldes endring i KPI.

Opplæring og arbeid for tillitsvalgte, tariffarbeid og arbeid for selvstendig næringsdrivende

(-120 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Avvik skyldes endring i KPI. Posten består av utgifter knyttet til tillitsvalgstopplæring og annet arbeid mot tillitsvalgte. Disse utgiftene må sees mot inntektsposten OU-midler til tillitsvalgtsopplæringen.

I tillegg består posten av midler til arbeid for selvstendig næringsdrivende som kurs og utgifter til takst- og ASA forhandlinger.

Budsjettet legger opp til en videreføring av dagens aktivitetsnivå. Avvik skyldes endring i KPI.

Kontingenter

(-94 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Posten omfatter NFF medlemskap i UNIO, Forskerforbundet og Pensjonistforbundet. Avvik skyldes endring i KPI.

Internasjonalt arbeid

(-27 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Kontingent til WP og subgrupper utgjør mer enn halvparten av kostnadene. Avvik skylder økning i KPI.

Landsmøte

(+144 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Etter en gjennomgang av utgifter estimert i rammebudsjett for Landsmøte 2024, har det blitt identifisert besparelser.

Midler aktiviteter i regionen

Ingen avvik i forhold til rammebudsjett.

Personalkostnader Forbundsleder og Regionledere

(-242 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Negativt avvik skyldes mangel på avsetning av etterlønn i til forbundsleder i rammebudsjett, samt økning i lønnsvekst på 1,2 prosent fra opprinnelig rammebudsjett.

Overføring til fag- og interessegrupper

Ingen avvik rammebudsjett.

Overføring til faggrupper

Ingen avvik i forhold til rammebudsjett.

NUF

Ingen avvik i forhold til rammebudsjett.

Seniorforum

Ingen avvik i forhold til rammebudsjett.

Til Fysioterapeuten

Ingen avvik i forhold til rammebudsjett.

Andre driftsutgifter

(-415 ifht rammebudsjett)

Alle postene har blitt oppdatert med dagens kostnadsnivå og med en KPI-justering.

I tillegg:

Under lokaler har vi lagt til 50 TNOK for avregning av felleskostnader for Kirkegata 15.

Under IT har vi lagt til 150 TNOK som kostander til utvikling av våre digitale systemer.

Prosjektmidler

(-1 046 TNOK i forhold til rammebudsjett)

Denne posten inkluderer to prosjekter:

- Organisasjonsutvikling 436 TNOK (Oppfølging av sak 3.1 til Landsmøte 2021-Organisasjonsutvikling)
- Nytt medlemsregister for 610 TNOK ((Dagens register oppfyller ikke organisasjonens behov)

FORSLAG TIL VEDTAK

Landsmøtet vedtar revidert budsjett for 2024.