

Sak til Landsmøtet

Nr: 3

Saksbehandler: Stig Anisdahl Kristiansen,
Sarah Trovik, Kristin Danielsen, Jan Erik Svang

Dato: 03.07.2023
Dok. nr. DM: 1333571

SAK OM ØKONOMISKE PRINSIPPER FOR LANDSMØTEPERIODEN 2024 - 2028

Forbundsstyret anbefaler landsmøtet å fatte følgende vedtak

Følgende hovedprinsipp legges til grunn for økonomisk styring av NSF for perioden 2023-2027:

- For å sikre en forsvarlig bruk av organisasjonens ressurser skal NSF i forvaltningen av organisasjonens økonomi ivareta både et langsiktig og et kortsiktig perspektiv. Dette gir fleksibilitet i årlige rammer og resultatkrav. I tillegg gir det mulighet for et høyere aktivitets- og investeringsnivå i enkelte år for å tilpasse organisasjonen for fremtidige muligheter og utfordringer.
- NSF skal ha gode rapporterings- og styringsprosesser som raskt kan fange opp behov for justeringer og skape en tydelig sammenheng mellom verdier, visjoner, formål, strategiske prioriteringer og den daglige økonomistyringen.
- For å sikre en hensiktsmessig ressursbruk gis det mulighet for å omfordele budsjettmidler i løpet av budsjettåret. Dette vedtas av forbundsstyret.
- Forbundsstyret følger opp kapitalforvaltningsstrategien gjennom jevnlige rapporter i løpet av året.
- Medlemsinntekter beregnes basert på prognoser for medlemsutvikling i kommende år. Prosentsatsen for medlemskontingent holdes uendret i perioden, men maksimumskontingenten for medlemmer i arbeid reguleres årlig i henhold til SSBs prognose for lønnsvekst.
- Det legges et grunnleggende budsjettprinsipp om at ressursene direkte eller indirekte skal komme medlemmene til gode, bidra til å utvikle organisasjonen til medlemmenes beste, samt være i tråd med vedtatte innsatsområder.
- Forbundsstyret skal rapportere tilbake til landsmøtet på sammenhengen mellom innsatsområder og ressursbruk.

Bakgrunn for saken:

I landsmøteperioden 2019-2023 har økningen i total budsjettramme vært 18%, fra kr. 617 mill. i 2019 til kr. 726 mill. i 2023. Tilsvarende økning i antall medlemmer har vært 10 %, fra 115 922 i mai 2019 til 126 458 i mai 2023. Driftsresultatet i perioden er positivt med over kr. 146 mill. Dette utgjør 5,5% av rammen og viser at det i perioden er lavere kostnader enn inntekter.

Gjeldende landsmøteperiode har vært sterkt preget av Covid 19 kombinert med krigen i Ukraina. Verdensøkonomien er fortsatt i en sårbar posisjon og vi ser en svak norsk krone. Dette kombinert med økte strømpriser, renteøkninger og generell høy prisvekst, er handlingsrommet i kommende landsmøteperiode begrenset. NSF har en solid økonomisk posisjon, men er direkte berørt av prisvekst og risikoen for svikt i kontingentinntekter.

Verdensøkonomien og den økonomiske posisjonen til NSF gir noe handlingsrom. Å ta gode strategiske valg samt sikre en optimal organisering vil være avgjørende for å kunne beholde og rekruttere flere medlemmer.

Styringsmodell

I landsmøteperioden er det jobbet med videreutvikling av virksomhetsstyringen. Målet er å sikre en helhetlig styringsmodell som bidrar til god styring og riktig ressursfordeling.

Styringsmodellen må bidra til at NSF er tilpasningsdyktig og effektiv i alle ledd. Vi må kombinere et langsiktig og kortsiktig perspektiv:

- Gjennom strategisk planlegging, prioritering og gode leveranser, vil vi være attraktive for medlemmene i den langsiktige utviklingen av medlemmenes behov. Disse påvirkes av utviklingen i samfunnet og helsesektoren, av politiske føringer og andre eksterne drivere.
- Opprettholde et høyt aktivitetsnivå knyttet til vedtatte innsatsområder og strategiske satsninger, men samtidig ha fleksibilitet til å møte ekstraordinære utfordringer som oppstår.
- Utvikle organisasjonen ved å skape gode rammebetingelser for organisatoriske læring understøttet av de nødvendige investeringer i kompetanse og teknologi.

NSFs styringshjul synliggjør sammenhengen mellom styringselementene og at ressursene utnyttes i henhold til gjeldende strategi.



Styringshjulet omfatter 5 steg:

1. Overordnede mål og strategi
2. Styringsparameter: Fastsettelse av mål og vurdering av risiko, planlegging og budsjettering
3. Gjennomføring
4. Oppfølging og rapportering
5. Læring og forbedring gjennom analyser og påfølgende justering

Prinsipper for økonomisk styring

NSF skal kombinere og ivareta både et langsiktig og kortsiktig perspektiv i forvaltningen av organisasjonens midler. Det langsiktige perspektivet gir oss muligheten for et høyere aktivitets- og investeringsnivå i enkelte år og en sterk posisjon ved eventuell streik og konflikter. Det kortsiktige perspektivet sikrer hverdagens aktivitetsnivå.

NSF skiller seg fra kommersielle aktører ved at hensikten med driften ikke er å tjene penger, men å oppnå organisasjonens strategiske målsettinger. Penger brukes derfor som et middel for å nå målene. Informasjonsbehovet er dermed et annet enn for kommersielle aktører.

Det er viktig for virksomhetsstyringen å fange opp behov for justeringer raskt og skape en tydelig sammenheng mellom verdier, visjoner, formål og strategiske prioriteringer. Dette gjøres ved å konkretisere NSF's overordnede mål i styringsparametere som gjør det mulig å måle resultater.

De viktigste resultatene knyttes til tjenestene som NSF produserer for medlemmene, effektene de gir og en vurdering av om ressursbruken er effektiv. Dette sikrer at overordnede føringer og strategier knyttes til den daglige løpende styringen, via relevante, enkelt forståelige måle- og rapporteringspunkter.

Rapporterings- og styringsprosessene skal være tidssvarende, sikre etterlevelse av gjeldende lovgivning og NSF's vedtekter, samt være tilpasset eksterne og interne behov for innsyn i forvaltningen av NSF's økonomi.

Forbundsstyret vedtok i 2022 en revidert kapitalforvaltningsstrategi som beskriver formål med forvaltningen, investeringsstrategi samt administrative rutiner for styring og kontroll. Budsjettet skal inneholde de ressurser som NSF kan påvirke direkte. Derfor vedtok landsmøtet i 2015 at avkastning fra kapitalplasseringer holdes utenfor organisasjonens budsjett, men at inntekter fra kapitalforvaltningen rapporteres til styret gjennom budsjettåret. Når det langsiktige målet for forvaltningen er nådd, skal midlene tilfalle medlemmene. Med normal avkastning i kommende landsmøteperiode er det sannsynlig at målet nås i perioden. Forbundsstyret skal deretter vedta hvordan midlene skal tilfalle medlemmene. Etterlevelse av denne strategien følges opp løpende av Forbundsstyret, hovedsakelig gjennom tertialrapporteringen.

For å sikre en hensiktsmessig ressursbruk, er det mulig å omfordele midler i løpet av budsjettåret. Budsjettprosessen skal sikre at man har økonomiske evner til de planlagte aktiviteter. Det kan bety at omfordeling etter strategiske eller andre valg innen NSF, kan vedtas i gjeldende periode.

Inntekter

De vesentligste driftsinntekter er medlemskontingent, provisjon fra forsikringsmegling og OU-

midler fra Unio. Disse er sterkt knyttet til medlemsutviklingen.

Medlemsinntekter beregnes på bakgrunn av prognoser for medlemsutviklingen de kommende år. Medlemskontingenten beregnes ut fra et prinsipp om at prosentsatsen for kontingent holdes uendret i hele perioden, og at maksimumskontingenten for medlemmer i arbeid reguleres årlig med SSBs prognose for lønnsvekst.

Øvrige inntekter budsjetteres på bakgrunn av kunnskap om foregående og inneværende års regnskap, samt forventninger om utvikling i virksomhetsåret.

Kostnader

Som et grunnleggende budsjettprinsipp skal ressursene komme medlemmene til gode og bidra til å utvikle organisasjonen til medlemmenes beste. Det betyr at alle budsjettmidler direkte eller indirekte skal bidra til å skape verdi for medlemmene og innenfor de innsatsområder som vedtas for kommende landsmøteperiode.

Kostnadene deles opp i driftskostnader og særskilte investeringer/satsninger.

Forbundsstyret skal til enhver tid sørge for at de ansatte har kompetansen som kreves for å gjøre organisasjonen best mulig i stand til å oppnå NSF's mål. I tillegg skal forbundsstyret sørge for at det er disponible midler tilgjengelig for aktuelle politiske saker som ikke var kjent på det tidspunktet budsjettet ble vedtatt.

Rapportering

Årsresultatet for det enkelte år fremkommer av det offisielle årsregnskapet som NSF utarbeider i henhold til Regnskapsloven.

Forbundsstyret skal rapportere tilbake til landsmøtet på sammenhengen mellom innsatsområder og ressursbruk. Det rapporteres på vedtatte innsatsområder, samt for betydelige politiske saker som måtte oppstå i landsmøteperioden.

Med vennlig hilsen
Norsk Sykepleierforbund

Lill Sverresdatter Larsen
forbundsleder

Rune Hallingstad
generalsekretær

Vedlegg

Vedlegg 1 – Fossilfrie investeringer i Norsk sykepleierforbund

Landsmøtets endelige vedtak:

Følgende hovedprinsipp legges til grunn for økonomisk styring av NSF for perioden 2023-2027:

- For å sikre en forsvarlig bruk av organisasjonens ressurser skal NSF i forvaltningen av organisasjonens økonomi ivareta både et langsiktig og et kortsiktig perspektiv. Dette gir fleksibilitet i årlige rammer og resultatkrav. I tillegg gir det mulighet for et høyere aktivitets- og investeringsnivå i enkelte år for å tilpasse organisasjonen for fremtidige muligheter og utfordringer.
- NSF skal ha gode rapporterings- og styringsprosesser som raskt kan fange opp behov for justeringer og skape en tydelig sammenheng mellom verdier, visjoner, formål, strategiske prioriteringer og den daglige økonomistyringen.
- For å sikre en hensiktsmessig ressursbruk gis det mulighet for å omfordele budsjettmidler. Budsjettjusteringer gjøres ved tertialgjennomgang. Dette vedtas av forbundsstyret.
- Forbundsstyret følger opp kapitalforvaltningsstrategien gjennom jevnlige rapporter i løpet av året.
- Medlemsinntekter beregnes basert på prognoser for medlemsutvikling i kommende år. Prosentsatsen for medlemskontingent holdes uendret i perioden, men maksimumskontingenten for medlemmer i arbeid reguleres årlig i henhold til SSBs prognose for lønnsvekst.
- Det legges et grunnleggende budsjettprinsipp om at ressursene direkte eller indirekte skal komme medlemmene til gode, bidra til å utvikle organisasjonen til medlemmenes beste, samt være i tråd med vedtatte innsatsområder. I tråd med dette prinsippet vil man i neste landsmøteperiode omfordele ressurser innad på Sykepleiernes hus, og ved behov heller styrke fylkesleddet.
- Forbundsstyret skal rapportere tilbake til landsmøtet på sammenhengen mellom innsatsområder, ressursbruk og presentere en eierskapsmelding.