

LS-sak 53-26 – Økonomisk status per september

Arbeidsutvalget innstiller for landsstyret:

- 1 Økonomisk status per 30.september 2026 tas til orientering.

Saksbeskrivelse

Revidert budsjett 2026 er lagt med et resultat i balanse. Resultatutviklingen gjennom året følger et mønster som er normalt for FO, der resultatet viser et relativt høyt underskudd tidlig i året før dette gradvis reduseres etter hvert som kontingentinntektene øker og kostnadsbildet normaliseres.

Per mars var underskuddet 7,5 mill. kroner. Dette ble redusert til 3,6 mill. kroner per mai, og per august utgjør underskuddet 2,8 mill. kroner. Utviklingen viser en tydelig positiv trend med gradvis forbedring av resultatet gjennom året.

Før omleggingen til nytt IKT-system hadde FO årlig tapte kontingentinntekter tilsvarende 6-9.mill. kr. Målet i prosjektet var å innhente ca 3. mill. kr. årlig i tapt kontingent. Kontingentinnkrevingen per måned i siste kvartal er på 300.000 kr. over nivået for 2025. Dette på tross av nedgang i antall yrkesaktive medlemmer.

Basert på den økonomiske utviklingen hittil, vurderes det som sannsynlig at årsresultatet vil være i tråd med revidert budsjett og at regnskapsåret vil avsluttes nær balanse.

For formål 727 IT-utvikling er budsjettrammen 5,9 mill. kroner. Per august utgjør de samlede anskaffelsene knyttet til formålet 16,0 mill. kroner. Av dette er 6,2 mill. kroner direkte kostnadsført og belastet formålet, mens 9,8 mill. kroner er klassifisert som investeringer og balanseført som varige driftsmidler. Av de balanseførte investeringene er 1,5 mill. kroner kostnadsført gjennom avskrivninger i regnskapet. Samlede kostnader belastet formålet utgjør dermed 7,7 mill. kroner per august.

Kostnadsført forbruk er 1,8 mill. kroner høyere enn budsjettrammen. Avviket må ses i sammenheng med nødvendig aktivitet og gjennomførte investeringer innen IT-utvikling (Dynamics og internkommunikasjonsprosjektet). Vurdert opp mot forventet årsresultat og den underliggende resultatutviklingen anses avviket som håndterbart innenfor den samlede økonomiske rammen.

De samlede utbetalingene overstiger budsjettrammen, men dette skyldes i hovedsak investeringer i varige driftsmidler. Investeringene påvirker ikke resultatregnskapet direkte i anskaffelsesåret, men belaster regnskapet gradvis gjennom avskrivninger over driftsmidlenes økonomiske levetid. Resultatet og balansen vil endres utover året og ved årsoppgjøret.