



Landsmøtet 26. april 2019
Vedlegg sak 2
Regnskap

Norsk kommunikasjonsforening Økonomi og forklaringer til regnskapet 2018

Foreningen driver ikke næringsvirksomhet, dvs. at inntektene på enkeltaktiviteter ikke er egnet til å gi overskudd på sikt, ingen tar ut utbytte, og foreningen finansieres i utgangspunktet av medlemskontingent. Aktiviteter utover det som finansieres av kontingenten skal være selvfinansierende.

Foreningens aktiviteter er basert på mye frivillig arbeid av medlemmene. Alle verv er ulønnet og det er frivillige som er medlemmer i styret, utvalg og råd. Det samme gjelder driften av foreningens lokallag. Omsetningen de siste årene har variert mellom 13-15 mill. kr og foreningens medlemstall har vært relativt stabile, dvs. +/- 4000 medlemmer totalt.

Foreningens regnskap er basert på prosjektinndeling. Samtlige aktiviteter er delt inn i tre hovedområder, i tillegg til sekretariatet:

Organisasjon

Her føres alle aktiviteter vedrørende foreningsarbeidet, som landsmøtet, sentralstyret, etisk råd, lokallags- og studentaktiviteter, medlemsundersøkelser, medieovervåking, faglige møter, stipender, internasjonalt arbeid, ad hoc komiteer og prosjekter vedtatt av styret eller landsmøtet. Område organisasjon er i sin helhet finansiert av medlemskontingent og det man eventuelt fakturerer av medlemsmøter/faglige møter.

Kommunikasjon

Her føres fagbladet Kommunikasjon, digitale kanaler, profil/PR og Åpenhetsprisen. Digitale kanaler skal i utgangspunktet være selvfinansierende, øvrige prosjekter i dette området er finansiert av medlemskontingent.

Kompetanse

Her føres Høstseminaret, kurs i foreningens regi inkludert Kommunikasjonsdagen samt fagråd kompetanse. Kostnader i forbindelse med WPRF 2018 i Oslo er også ført her. Område kompetanse skal i utgangspunktet være selvfinansierende, men grunnet WPRF 2018 er noe formålskapital inntektsført ved årsslutt i 2018.

Alle foreningens aktiviteter er definerte prosjekter innunder disse hovedområdene i tillegg til sekretariatet, og samtlige prosjekter har eget prosjektnummer og regnskap.

INNTEKTER:

- 1. Mva.-pliktige inntekter.** Annonsealg på nettsidene og i fagbladet samt Høstseminaret er mva.-registrert, og inntektene fra disse aktivitetene skilles ut som egen inntektspost. For disse aktivitetene får foreningen også mva.-fradrag for kostnader etter gjeldende regler. Det var ikke Høstseminar i 2018, derfor er inntektene totalt for denne posten lavere enn året før. En stillingsannonse på foreningens nettsider koster for tiden kr 7400 + mva. Inntekter på stillingsannonser i 2018 ligger 500 000 kr over budsjett og er derfor med å finansiere mer av kostnadene til de nye nettsidene enn man opprinnelig hadde budsjettet med.
- 2. Medlemskontingent.** Kontingenten i 2018 har vært 1800 kr/år for fullt betalende medlemmer og 900 kr/år for arbeidsledige. Nytt fra og med 2018 er at studenter har gratis

digitalt medlemskap, pensjonister er ikke lenger egen kategori og medlemskapet innmeldingsåret blir betalt etter antall måneders medlemskap. Det er ikke lenger gratis medlemskap fra september i innmeldingsåret, men man betaler for antall måneder man er medlem. Inntekter i 2018 er litt under budsjettet, men en økning på 300 000 kr sammenlignet med året før.

3. **Kurs/utdanning/medlemsmøter.** Her er alt som er fakturert av kurs i foreningens regi inkludert Kommunikasjonsdagen og lokale og sentrale medlemsmøter hvor det betales deltakeravgift. Kommunikasjonsdagen blir ikke arrangert i år, grunnet WPRF 2018, men det ble arrangert en fagdag i oktober. Åtte av totalt 41 oppsatte kurs ble avlyst. Inntektene ligger ca. 600 000 kr over budsjett, men total omsetning litt under året før.
4. **Formålskapital avsatt tidligere.** I balansen er en del av formålskapitalen avsatt til prosjekter. Disse inntektsføres ved årets slutt ved behov/ iht. budsjettvedtak. Det er for 2018 inntektsført kr 222 847 av formålskapitalen som er avsatt til prosjekter, mot budsjettet kr 400 000.
5. **Andre inntekter.** Andre inntekter er refundering fra WPRF (kr 353 156), inntektsføring av lokallagenes oppsparte midler som er brukt i 2018 (kr 38 074) samt noe viderefakturering.

KOSTNADER:

1. **Personalkostnader.** Personalkostnader gjelder i hovedsak ansatte i sekretariatet, men kan også være honorarer utbetalt som lønn til skribenter eller foredragsholdere som ikke er selvstendig næringsdrivende. Det er for tiden 7 ansatte i sekretariatet, hvorav en arbeider i 50% stilling. Foreningen hadde også en ekstra ansatt i årets fire første måneder i forbindelse med WPRF. Personalkostnader er litt over budsjett, i hovedsak grunnet WPRF, men også noe ekstra i forbindelse med overgang til nye nettsider.
2. **Huskostnader.** Huskostnader gjelder leie i Brugata 19, iht. kontrakt, samt øvrige driftskostnader knyttet til lokalet, som strøm, renhold etc. Huskostnadene deles 80/20 mellom sekretariatet og kurs som holdes i egne lokaler. Kostnadene er litt over budsjett i 2018, i hovedsak grunnet ekstra kostnader til elektriske arbeider i lokalet.
3. **Øvrige driftskostnader (se prosjektregnskapet for detaljert spesifisering på kontonivå)**
 - **Organisasjon.** Alle kostnader vedrørende foreningsarbeidet, som landsmøtet (kun hvert annet år), sentralstyret, etisk råd, lokallagsaktiviteter, internasjonalt arbeid, stipend, faglige møter, ad hoc-komiteer og eventuelt faglige prosjekter igangsatt av sentralstyret eller landsmøtet.
 - **Kommunikasjon.** Her føres prosjektene: Fagbladet, digitale kanaler, profil/PR og Åpenhetsprisen. Det har blitt utgitt 5 utgaver av fagbladet i 2018. Kostnader pr. magasin er i tillegg til redaktør, skribenter og billedkjøp, produksjonskostnader hos byrå, trykking og porto. Kostnader til fagbladet er ca. 240 000 kr mer enn budsjettet. Kjøp av innhold til fagbladet brukes også på nettsidene, men har til nå blitt ført på fagbladet. Fra 2019 skal man foreta en ny fordeling av dette. Nettsidene er normalt selvfinansierende, grunnet salg av stillingsannonser på nettsidene. I 2018 var det planlagt å bruke noe formålskapital/prosjektmidler avsatt tidligere grunnet ekstra kostnader til avskrivninger i forbindelse med redesign og overgang til ny versjon av publiseringsløsning, men grunnet økte inntekter på annonser trengtes ikke det. Profil/PR er i hovedsak kostnader til trykksaker og profilartikler.
 - **Kompetanse** omfatter prosjektene Høstseminaret, kurs i foreningens regi (herunder Kommunikasjonsdagen), faglige nettverk og fagråd kompetanse. Som nevnt under *Inntekter* ble verken Kommunikasjonsdagen eller Høstseminaret arrangert i 2018, men det ble arrangert en fagdag i oktober. Området *Kompetanse* skal i utgangspunktet være selvfinansierende, inkludert personalkostnader til kurs- og kompetanseansvarlig og 50 prosent av administrasjonskonsulentens stilling, men grunnet WPRF ble det brukt kr 192 847 av

formålskapitalen i år. Kostnadene til det enkelte prosjekt er, i tillegg til personalkostnader, i hovedsak kurs-, møte- og arrangementskostnader samt reisekostnader.

- **Sekretariatet.** Kostnader til drift av sekretariatet, som inkluderer personalkostnader til sekretariatets grunnbemanning (dvs. ansatte som ikke føres direkte på egne prosjekter), husleie, strøm, forsikringer, telefon, data, FOCUS-medlemsdatabase, fakturering, regnskapsføring og revisjon samt kontorrekvisita, trykking, kopiering og porto som ikke er direkteført på det enkelte prosjekt.
4. **Renteinntekter.** Det er i 2018 bokført kr 78 918 i renter.
5. **Resultat.** Regnskapet i 2018 er i balanse etter inntektsføring av 222 847 kr i tidligere avsatte prosjektmidler i formålskapitalen, for å dekke årets driftsunderskudd på samme beløp. Dette er mindre enn budsjettert, opprinnelig var det avsatt kr 400 000 til dette.

BALANSEN:

Eiendeler er verdien av inventar og datautstyr og immatrielle eiendeler (som f.eks. nettsider) som foreningen eier, utestående fordringer og bankinnskudd. Forskuddsbetalte kostnader er i hovedsak betalte fakturaer som gjelder påfølgende periode, og er derfor periodisert. Foreningen har driftskonto, skattekonto og plasseringskonto i DNB, hvor renten på driftskontoen for tiden er 0,1 prosent og plasseringskontoen 0,5 prosent. I tillegg har foreningen en fastrentekonto i Sparebank 1, hvor deler av grunnkapitalen er plassert, denne kontoen har for tiden en rentesats på 1,7 prosent.

Egenkapital er hva foreningens formue er, etter at gjeld og forpliktelser er trukket fra. Egenkapitalen til foreningen er, i henhold til god regnskapsskikk for foreninger, delt i to deler: Grunnkapital og Formålskapital.

Grunnkapital er den delen av egenkapitalen som foreningen har «bundet», dvs. egenkapital som ikke skal brukes til løpende drift eller prosjekter, men som foreningen skal ha for å dekke inn forpliktelser som personalkostnader, inngåtte kontrakter etc. dersom foreningens inntektsgrunnlag svikter helt, foreningen legges ned eller liknende. Sentralstyret har tidligere bestemt at foreningens grunnkapital ikke skal være under 4 mill. kr, og at den bør heves til 4,5 mill. kr de kommende årene. Grunnkapitalen er for tiden på kr 4 306 922.

Formålskapital med selvpålagte restriksjoner er den delen av egenkapitalen som foreningen har øremerket til aktiviteter og prosjekter vedtatt av sentralstyret eller landsmøtet.

Formålskapitalen er ved utgangen av 2018 på 2 586 834 kr, fordelt på følgende formål:

- **Lokallagsavsetning** er øremerket lokallagene. Denne avsetningen utgjør både lokallagenes oppsparte midler, samt andel av tidligere års overskudd som sentralstyret har valgt å øremerke lokallagene. Ekstra tilskudd til lokallagene i forbindelse med Høstseminararrangement føres også via denne avsetningen. Lokallagsavsetningen er ved årets slutt på 1 061 262 kr, av dette er kr 721 877 oppsparte midler øremerket det enkelte lokallag.
- **Avsetning til prosjekter** er deler av tidligere års overskudd som sentralstyret har valgt å øremerke kommende prosjekter vedtatt av sentralstyret eller landsmøtet. Det er ved årets slutt avsatt 1 525 572 kr til prosjekter etter at 192 847 kr ble brukt til WPRF og 30 000 kr til årets stipend.

Gjeld. Foreningen har ingen låneopptak eller langsiktig gjeld. All gjeld er kortsiktig og består i hovedsak av leverandørgjeld, skatter og avgifter, påløpt lønn og feriepengene.