



Landsmøtet 26. april 2019
Vedlegg sak 2
Regnskap

Norsk kommunikasjonsforening Økonomi og forklaringer til regnskapet 2017

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. Til og med 2016 har foreningen hatt en avtale med Handelshøyskolen BI, hvor foreningen fikk 10 prosent av studieavgiften for Master of Management-studenter innen området kommunikasjon. Denne avtalen er nå opphørt.

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, medieovervåkning, 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, stipend og fagråd kompetanse. WPRF 2018 i Oslo føres også her i perioden 2016-18. Område kompetanse skal i utgangspunktet være selvfinansierende, men grunnet WPRF 2018 kan prosjektmidler bli inntektsført her i slutten av 2017, hvis det er behov for det.

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.** Annonse salg på nettsidene og i fagbladet samt Høstseminaret er mva.-registrert, og inntektene fra disse aktivitetene må skilles ut som egen inntektspost. For disse aktivitetenes får foreningen også mva.-fradrag for kostnader etter gjeldende regler. Høstseminarets inntekter varierer fra år til år, avhengig av hvor i landet det arrangeres. De siste årene har det variert fra 1,3 til 2,4 mill. kr. Inntektene fra nettsidene har de siste årene ligget svært stabilt mellom 1,4 - 1,6 mill. kr, og med

omtrent samme antall annonser. En stillingsannonse på foreningens nettsider kostet i 2017 kr 7200 + mva. Inntekter i 2017 endte på kr 1 630 400, dvs 130 000 kr mer enn budsjettert. Høstseminarets inntekter i 2017 endte på kr 2 085 510.

2. **Medlemskontingent.** Kontingenten i 2017 er 1650 kr/år for fullt betalende medlemmer og 500 kr/år for studenter, pensjonister og arbeidsledige. Innmeldte etter 1. september betaler ikke kontingent i innmeldingsåret. Landsmøtet vedtok endring av medlemskontingent og medlemskategorier, men dette trer ikke i kraft før 2018. Medlemskontingenten ga foreningen en inntekt på kr 6 065 400, en økning på ca 150 000 kr, sammenlignet med året før, som betyr at det er økning i antall betalende medlemmer.
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. Omsetningen på kurs er noe høyere enn budsjettert, men når alle kostnader er tatt med har kursene i 2017 gått med et underskudd på kr 98 957. Det var 4 avlyste kurs i 2017.
4. **Formålskapital avsatt tidligere.** I balansen er en del av Formålskapitalen avsatt til prosjekter. Disse inntektsføres ved årets slutt ved behov/ iht. budsjettvedtak. Da foreningen totalt sett har et lite overskudd, er det ikke inntektsført noe av formålskapitalen i 2017.
5. **Andre inntekter.** Her er inntektsført det lokallagene har brukt av oppsparte midler, pluss salg av en kaffemaskin i forbindelse med flytting til nye lokaler.

KOSTNADER:

1. **Personalkostnader.** Personalkostnader gjelder i all hovedsak ansatte i sekretariatet, men inkluderer også honorarer utbetalt som lønn til skribenter eller foredragsholdere som ikke er selvstendig næringsdrivende, se fordeling i regnskapets noter. Det har i 2017 vært 8 ansatte i sekretariatet, hvorav en har vært i permisjon fram til juli-17, en arbeidet i 50% stilling og en har vært vikar for den som hadde permisjon. Det har vært noen måneder med overlapping med vikaren. Personalkostnader i 2017 ligger ca 200 000 kr under budsjett, bl.a. grunnet refusjoner fra NAV i f m permisjon og en langtidssykemelding 1. kvartal 2017.
2. **Huskostnader.** Huskostnader i årets fire første måneder gjelder leie i Kongens gate 31 iht. kontrakt, samt øvrige driftskostnader knyttet til lokalet, som strøm, renhold, alarm etc. I april flyttet sekretariatet til nye lokaler i Brugata 19, så huskostnadene resten av året gjelder de nye lokalene. De nye lokalene er noe rimeligere enn de man flyttet fra, men grunnet flyttekostnader vil dette først merkes fra neste år. Huskostnadene deles 80/20 mellom sekretariatet og kurs, da de fleste kursene i Oslo holdes i egne lokaler.
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. Totalt sett har område Organisasjon brukt ca 500 000 kr mer enn budsjettert. Landsmøte ble noe dyrere enn budsjettert, flere faglige møter enn opprinnelig planlagt, samt større aktivitet lokalt enn forventet, noe som er svært positivt, da lokallagene også har «oppsparte» midler som de bruker ved økt aktivitet, og som er inntektsført ved årets slutt.
 - **Kommunikasjon.** Her føres prosjektene: Fagbladet, digitale kanaler, profil/PR og Åpenhetsprisen. Det har vært utgitt 5 nummer av fagbladet i 2017. Kostnader pr. magasin er i tillegg til redaktør, skribenter og billedkjøp, produksjonskostnader hos

byrå, trykking og porto. Nettsidene er normalt selvfinansierende inkludert personalkostnader, grunnet salg av stillingsannonser på nettsidene. I 2017 var det i tillegg satt av noe bruk av formålskapital/prosjektmidler i budsjettet, grunnet ekstra kostnader til redesign og overgang til ny versjon av publiseringsløsning. Totalt ble kostnadene kr 716 446, som avskrives i perioden 2018-2020, da de nye sidene først lanseres i 2018. Da hovedaktiviteten har fokusert på nye nettsider, er driftskostnadene lavere enn den normalt ville ha vært på de eksisterende sidene. Profil/PR er i hovedsak kostnader til trykksaker og profilartikler og varierer etter hva foreningen har på lager, og hva man trenger av nye produkter. Åpenhetsprisen er i hovedsak kostnader til selve prisen pluss reisekostnader til prismottaker og eventuelt jurymedlemmer. Kostnadene på område Kommunikasjon er lavere enn budsjettet, da avskrivning av nye nettsider ikke begynner før i 2018.

- **Kompetanse** omfatter prosjektene Høstseminaret, kurs i foreningens regi (herunder Kommunikasjonsdagen) og fagråd kompetanse. Dette området skal i sin helhet være selvfinansierende, inkludert personalkostnader til kurs- og kompetanseansvarlig og 50 prosent av administrasjonskonsulententens stilling. Kostnadene til det enkelte prosjekt er, i tillegg til personalkostnader, i hovedsak kurs-, møte- og arrangementskostnader samt reisekostnader. Område Kompetanse har de siste årene hatt en omsetning i størrelsesorden 5,5 – 6,8 mill.kr. Variasjonene skyldes i hovedsak varierende antall deltakere på Høstseminaret, avhengig hvor i landet det arrangeres. I perioden 2016-18 føres også kostnader til prosjektet WPRF 2018 her.
 - **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.** I 2017 er det bokført kr 65 964 i renter.
5. **Resultat.** I 2017 har foreningen et overskudd på kr 68 783 etter at renteinntekter er tatt med. Styret har bestemt at overskuddet i 2017 tilføres Formålskapitalen, og at man avventer resultatet av WPRF og ny kontingentsats, før man igjen øker Grunnkapitalen opp mot ønsket nivå.

BALANSEN:

Eiendeler er verdien av inventar, 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 derfor er periodisert.

Foreningen har driftskonto, skattekonto og plasseringskonto i DNB, hvor renten på driftskontoen i 2017 har vært 0,1 prosent og plasseringskontoen 0,5 prosent. I tillegg har foreningen en plasseringskonto i Sparebank 1, hvor 3,7 mill. kr av grunnkapitalen er plassert, denne kontoen har for tiden en rentesats på 1,15 prosent. Foreningen har tidligere bundet noen midler med fastrente, men det var i 2017 ikke lønnsomt grunnet den ekstremt lave renten i markedet.

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 bør ha for å dekke inn forpliktelser som personalkostnader, inngåtte kontrakter etc. dersom foreningens inntektsgrunnlag svikter helt, foreningen legges ned eller liknende. Ved årsslutt i 2017 var foreningens grunnkapital kr 4 306 922. Sentralstyret har tidligere

bestemt at foreningens grunnkapital per i dag ikke skal være under 4 mill. kr, og at den bør heves til 4,5 mill. kr de kommende årene.

Formålskapital med selvpålagte restriksjoner er den delen av egenkapitalen som foreningen har øremerket til aktiviteter og prosjekter vedtatt av sentralstyret eller landsmøtet. Ved årsslutt i 2017 var foreningens formålskapital på 2 847 755 kr, fordelt på følgende formål:

- *Lokallagsavsetning* er øremerket lokallagene. Denne avsetningen utgjør både lokallagenes oppsparte midler som ble overført i forbindelse med ny organisering til ett felles organisasjonsnummer, 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. Ved årsslutt i 2017 var lokallagsavsetningen på 1 099 336 kr. Av dette utgjør 615 739 kr lokallagenes oppsparte midler.
- *Avsetning til prosjekter* er deler av tidligere års overskudd som sentralstyret har valgt å øremerke kommende prosjekter vedtatt av sentralstyret eller landsmøtet. Ved årsslutt i 2017 var denne avsetningen på 1 748 419 kr.

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