

Aktivitetsregnskap

	2018 Regnskap	2018 Budsjett	Noter	2017 Regnskap
1 ANSKAFFEDE MIDLER				
a) Medlemskontingent	-12 168 544	-12 800 000		-12 824 276
b) Tilskudd				
i) Offentlige	-20 659 855	-18 800 000	1	-19 418 891
ii) Andre	-7 413 656	-10 586 000	2	-14 657 122
c) Innsamlede midler, gaver mv.				
i) Gaver, arv	-2 737 755	-900 000	3	-997 986
ii) Gaver, arv til forskning	-290 932	-400 000	3	-101 312
d) Opptjente inntekter fra operasjonelle aktiviteter				
i) Aktiviteter oppfyller formålet				
Kursavgifter	-1 804 050	-2 397 000		-3 790 645
Sponsorinntekter	-570 305	-820 000		-555 255
ii) Aktiviteter som skaper inntekter				
Lotteri	-5 197 390	-9 510 000	4	-8 703 759
Salgsinntekter	-365 995	-370 000		-664 020
Annonseinntekter	-2 714 339	-3 275 000		-2 918 343
e) Finans- og investeringsinntekter	-3 535 388	-995 000	9,10	-588 894
f) Andre inntekter				
i) Fra forskningsfond til prosjekter	-396 000	-1 655 000	5	-2 459 558
ii) Diverse inntekter	-304 779	-200 000		-248 805
Sum anskaffede midler	-58 158 989	-62 708 000		-67 928 866

	2018 Regnskap	2018 Budsjett	Noter	2017 Regnskap
2 FORBRUKTE MIDLER				
a) Kostnader til anskaffelse av midler				
i) Kostnader til medlemsverving	459 344	490 000		551 626
ii) Kostnader til innsamling av midler	96 756	150 000		117 154
iii) Diabeteslotteriet	2 439 514	5 697 000	4	5 449 100
iv) Varekostnad og beholdningsendring	149 460	136 000		210 939
v) Tap på kundefordringer	67 075	20 000		7 042
b) Kostnader til organisasjonens formål				
i) Tilskudd (forskning)	2 746 810	4 360 000		4 263 786
ii) Kostnader til aktiviteter som oppfyller formålet				
Diabetesprosjekter	8 512 075	9 563 000	6	14 755 685
Tilbakeføring til fylkes- og lokallag	5 682 557	5 980 000		5 906 142
Bladene Diabetes og Diabetesforum	4 329 327	5 104 000		4 717 844
Internasjonalt arbeid	1 399 700	1 540 000		1 845 386
Medisinske rådgivere	255 763	250 000		241 715
Kurskostnader	864 173	1 169 000		978 113
Landsmøte	3 577 130	3 412 000		0
Ungdomsarbeid	1 508 402	1 419 000		1 184 735
Opplæringsmateriell- og brosjyrer	5 185 071	7 168 000		8 177 078
Informasjonskampanjer	2 393 113	2 487 000		2 329 158
c) Administrasjonskostnader				
i) Administrasjons- og personalkostnader	19 000 718	15 183 000	7	15 299 700
ii) Sentralstyret	2 462 381	2 284 000		2 673 020
iii) Avskrivninger inventar og utstyr	1 629 059	276 000	8	392 664
Sum forbrukte midler	62 758 428	67 627 000		69 100 887
3 ÅRETS AKTIVITETSRESULTAT	4 599 439	4 919 000		1 172 020

4 TILLEGG/REDUKSJON AV FORMÅLSKAPITAL				
i) Formålskapital med eksternt pålagte restriksjoner				
Arv til trivselstiltak for barn	-115 887	-201 000		-280 972
Arv til beste for de syke	0	0		0
ii) Formålskapital med selv pålagte restriksjoner				
Innsamlede midler	-238 544	-492 000		-19 701
Forskning	1 042 932	-3 300 000		-3 338 499
iii) Annen Formålskapital	-5 287 940	-926 000		2 467 151
Sum disponert	-4 599 439	-4 919 000		-1 172 020

Balanse

	31.12.2018	Noter	31.12.2017
EIENDELER			
a) Anleggsmidler			
i) Andre driftsmidler			
Inventar og utstyr	862 227	8	2 050 558
ii) Finansielle anleggsmidler			
Finansplasseringer		9	1 255 563
Finansplasseringer forskning		10	9 038 657
Egenkapitalsinnskudd KLP	686 062	11	607 954
Sum anleggsmidler	1 548 289		12 952 733
b) Omløpsmidler			
i) Varebeholdning	253 266	12	228 494
ii) Fordringer			
Kundefordringer	1 228 281	13	1 022 928
Påløpne inntekter	2 800 000	14	2 600 000
Forskuddsbetalte kostnader	1 180 398		1 101 391
iv) Bankinnskudd, kontanter			
Drift	16 450 612		22 903 069
Forskning	19 484 929		8 271 404
Sum omløpsmidler	41 397 484		36 127 286
Sum eiendeler	42 945 773		49 080 018

FORMÅLSKAPITAL OG GJELD			
c) Formålskapital			
i) Formålskapital med eksternpålagte restriksjoner			
Arv til beste for de syke	-314 785		-314 785
Arv til trivselstiltak for barn	-444 827		-560 714
ii) Formålskapital med selvpålagte restriksjoner			
Innsamlede midler			-238 544
Forskningsmidler	-12 935 500		-11 892 568
iii) Annen Formålskapital	-14 857 666		-20 145 606
Sum Formålskapital	-28 552 778	15	-33 152 217

	31.12.2018	Noter	31.12.2017
FORMÅLSKAPITAL OG GJELD			
d) Gjeld			
i) Avsetning for forpliktelser			
Pensjon	-4 000 000	16	-4 350 000
ii) Kortsiktig gjeld			
Leverandører	-1 760 957		-2 352 958
Offentlig gjeld	-4 744 209		-4 582 078
Påløpne kostnader	-173 783		-766 472
Påløpne kostnader forskning	-370 000		-348 900
Forskuddsbetalte inntekter	-3 344 046	17	-3 527 392
Sum gjeld	- 14 392 995		- 15 927 801
Sum Gjeld og Formålskapital	-42 945 773		-49 080 018

Oslo, 27. februar 2019



Sverre Ur
Forbundsleder



Martine Hemstad Lyslid
Nestleder



Ronny Bjørkavåg
Styremedlem



Maria Breistrand
Styremedlem



Erlend Gjevre
Styremedlem



Lars Tore Haugan
Styremedlem



Inger Myrtvedt
Styremedlem



Bjørnar Allgot
Generalsekretær

Noter

REGNSKAPSPRINSIPPER

Generelt

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens regler for små foretak og regnskapsstandarden for ideelle organisasjoner, samt retningslinjer fra Innsamlingskontrollen i Norge.

Direkte prosjektkostnader er klassifisert som kostnader til «anskaffelse av midler» eller «kostnader til organisasjonens formål». Indirekte kostnader, herunder lønnskostnader til administrasjonen, er klassifisert tilsvarende i den grad de er knyttet til konkrete prosjekter. Indirekte lønnskostnader er da fordelt etter medgått tid. Ikke fordelbare indirekte kostnader er klassifisert som administrasjonskostnader.

Alle inntekter og kostnader knyttet til Diabetesforbundets forskningsfond inngår i aktivitetsregnskapet. Fondets formålskapital er spesifisert i balansen som formålskapital med selvpålagte restriksjoner. Det er i tillegg laget et eget regnskap for fondet.

Inntekter

- Salgs- og annonseinntekter inntektsføres på leveringstidspunkt.
- Kontingent er inntektsført ved betaling, forskuddsbetalt kontingent er periodisert.
- Tilskudd inntektsføres i det året de bevilges for. Tilskuddsmidler øremerket for særlige prosjekter med tilbakebetalingsplikt inntektsføres i det år aktiviteten utføres. Mottatte tilskudd føres opp som gjeld i balansen inntil de kan inntektsføres i takt med gjennomføringen av prosjektet. Det vises til note 1 og 2.
- Andre innsamlede midler som gaver og arv inntektsføres i det året de mottas. I den grad slike midler er øremerkede og ikke brukt opp ved regnskapsperiodens utgang, vil dette fremkomme ved at deler av formålskapitalen framstår med eksterne eller selvpålagte restriksjoner.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Kortsiktige fordringer og gjeld omfatter fordringer og forpliktelser som forfaller innen ett år. Omløpsmidler er generelt vurdert til laveste verdi av kostpris/pålydende og virkelig verdi.

Anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt for varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over forventet økonomisk levetid. Ved varig verdifall foretas nedskrivning til virkelig verdi. Nedskrivning reverseres når grunnlaget for verdifall faller bort. Anleggsmidler aktiveres etter vurdering av beløp og levetid.

Investeringer i verdipapirer (aksje-/obligasjonsfond og pengemarkedsfond) er klassifisert som anleggsmidler, og er vurdert til kostpris. Nedskrivning foretas når det antas å foreligge varig mindre verdi. Alle verdipapirer ble solgt i starten av oktober 2018.

Nærstående

Transaksjoner med mulig nærstående parter er gjort på forretningsmessige prinsipper.

SKATT

Organisasjonen har ikke skattepliktige inntekter

	2018	2017	2016	2015	2014
Kostnader til organisasjonens formål	36 454 121	44 399 643	39 415 738	39 400 950	42 116 192
Sum forbrukte midler	62 758 428	69 100 887	65 155 576	59 785 489	65 089 906
Formålsprosent	58 %	64 %	60 %	66 %	65 %

Diabetesforbundet har som mål å ha høyest mulig formålsprosent da alle midler i utgangspunktet brukes for å gjøre hverdagen bedre for de med diabetes. I 2018 har omfanget av diabetesprosjekter vært lavere, og gitt en lavere formålsprosent.

	2018	2017	2016	2015	2014
Administrasjonskostnader	23 092 158	18 365 383	18 774 662	14 127 495	18 578 661
Sum forbrukte midler	62 758 428	69 100 887	65 155 576	59 785 489	65 089 906
Administrasjonsprosent	37 %	27 %	29 %	24 %	29 %

Diabetesforbundet ønsker å holde administrasjonsprosenten så lavt som mulig og under 30 %. I 2018 har mer blitt brukt av innleid personell, overtid, økte IT-kostnader og utskifting av utstyr, kombinert med lavere aktivitet innen formålsaktiviteter gitt en høyere administrasjonsprosent. Avskrivninger relatert til "Nye nettsider" er tatt over drift, og ikke finansiert fra forskningsfond som tidligere praksis.

	2018	2017	2016	2015	2014
Innsamlede midler	3 028 688	1 099 298	5 910 913	692 523	1 557 289
Kostnader til innsamling av midler	96 756	117 154	115 264	157 612	172 832
Disponibelt til formålet	2 931 932	982 144	5 795 650	534 911	1 384 457
Innsamlingsprosent	97 %	89 %	98 %	77 %	89 %

Diabetesforbundet har mange støttespillere, og mottar mange gaver fra flere hold. Tilgang på testamentariske gaver gjør at innsamlingsprosenten endres fra år til år. I 2018 utgjorde Innsamlede midler 5,2 % av totale anskaffede midler.

NOTE 1. OFFENTLIGE TILSKUDD

	2018	2017
Statstilskudd ordinært – Driftstilskudd (BUF-dir)	6 790 499	6 441 378
Tilskudd Diabeteslinjen, motivasjonsgrupper, minoriteter, tiltak	9 000 000	9 000 000
Tilskudd sommerleir 2018	150 000	0
Tilskudd fra Helsedirektoratet – forberedelse Diabetesforum 2019	500 000	200 000
Mva-refusjon nasjonalt ledd 2017	3 114 173	2 862 691
Reversert avsetning mva-refusjon 2017	-2 600 000	-2 500 000
Avsatt mva-refusjon 2018	2 800 000	2 600 000
Fordelingsutvalget BUF-dir	905 183	814 822
Totalt	20 659 855	19 418 891

NOTE 2. ANDRE TILSKUDD

Andre tilskudd	2018	2017
Andel overskudd Norsk Tipping/Lotteritilsynet	0	8 250 940
Atlas-alliansen/Norad – Zambia prosjekt	1 022 866	1 038 948
Gjensidigestiftelsen	500 000	0
Nasjonal diabetesplan	604 000	0
Frifond LNU-midler	1 168 675	987 285
LNU aktivitetsstøtte – Herreløs arv	0	376 500
ExtraStiftelsen	3 988 840	3 931 293
OT Funkis	129 275	72 156
Tilskudd andre organisasjoner	7 413 656	14 657 122

Diabetesforbundet fikk i år ikke andel av overskuddet fra Norsk Tipping. Dette har historisk utgjort betydelige beløp. Diabetesforbundet har engasjert advokat, og har en sak på dette under behandling hos Klagenemdssekretariatet.

Spesifisering av inntektsført tilskudd fra ExtraStiftelsen:

Prosjekt	Overført	Årets tildeling	Overføres	Inntektsført
Eksterne Extra-prosjekter		1 770 000		1 770 000
Administrasjonstillegg ExtraStiftelsen		661 600		661 600
Extra – Trygghet for de aller minste		184 000	-184 000	
Extra – Diabestrygghet		522 000	-522 000	
Extra – Insufanten		977 325	-977 325	
Extra – Kan du «vise» meg diabetes		204 250	-204 250	
Extra – Bedre diabeteshverdag	469 000			469 000
Extra – Foreldreveiledningsprogram	385 000			385 000
Extra – Min diabeteshverdag	275 008			275 008
Extra – Podcast	217 204			217 204
Extra – Inspirasjonsfilmer for unge	164 759			164 759
Extra – Diabetes på tegnebrettet	46 269			46 269
Totalt	1 557 240	4 319 175	-1 887 575	3 988 840

Ubrukte midler per 31.12.18 er overført til 2019. Resterende midler ved ferdigstilte prosjekter blir tilbakebetalt til ExtraStiftelsen.

NOTE 3. GAVER/ARV TIL FORSKNING OG ØVRIGE TILTAK

Diabetesforbundet mottok i 2018 totalt 3,0 millioner kroner i arv og gaver. Der giver eller testator har ønsket at beløpet øremerkes spesielle formål, holdes det adskilt fra øvrige tiltak og disponeres på bakgrunn av særskilte vedtak i sentralstyret. Noe av gavene er samlet inn til spesielle formål og legges under innsamlede midler i balansen.

NOTE 4. LOTTERI

Diabeteslotteriet er et lotteri med skrapelodd. Tillatt solgte lodd i 2018 var 462.000 lodd á kr 25. Salgsperioden var fra januar til og med desember, og totalt antall solgte lodd var nesten 210.000. I starten av året ble en del lodd solgt via tredjepart (telefonsalg), men Diabetesforbundet valgte å avslutte dette samarbeidet sommeren 2018. Av totalsalget har lokal- og fylkeslag solgt nærmere 9.000 lodd, som også har finansiert ulike aktiviteter i lokal- og fylkeslagene.

Til tross for sviktende salg, ga årets overskudd fra lotteriet 2,8 millioner kroner til Diabetesforbundet.

NOTE 5. FRA FORSKNINGSFONDET TIL PROSJEKTER

I henhold til vedtak i sentralstyret kan det gjøres overføringer fra forskningsfondet til tiltak i regi av Diabetesforbundet. Det skal være forskningsrelaterte prosjekter som nasjonale Diabetesforum konferanser, forskningskonferanser, regionale forskningskonferanser og til arbeid med nasjonal strategi. I 2018 har det kun blitt gjort overføring til nasjonal strategi, da øvrige aktiviteter først finner sted i 2019:

Til egne prosjekter fra fond	2018
Nasjonal strategi	396 000
Total	396 000

I tillegg har forskningsfondet bidratt til finansiering av eksterne forskningsprosjekter og aktiviteter til en verdi av over 2 millioner kroner i 2018. Medisinsk fagråd bistår i utvelgelsen av hvilke eksterne prosjekter som får finansiering fra forskningsfondet.

NOTE 6. DIABETESPROSJEKTER

Følgende tiltak og prosjekter er inkludert i denne posten:

Diabetesprosjekter	Beløp
Diabeteskonferansen	5 322
Lederforum	333 701
Diabetesforum drift	422 231
Diabetesforum konf	9 869
Forskningskonferanse	12 300
Stipendiatkonferanse	137 419
Diabetesforumkonferanse	40 000
Likepersoner	12 235
Nasjonal strategi	335 825
Veiviser Nasjonal Diabetesplan	29 410
Kulturtilpasset kostholdsinformasjon	371 271
Diverse utvalg	546 652
Jubileumskomite	129 550
Inspirasjonsturne & opplæring tillitsvalgte	747 587
Diabetes og minoriteter	737 292
Barn- og familieutvalget	324 614
Eksterne Extra-prosjekter	1 770 000
Motivasjonsgrupper	1 246 438
Extra - Slanker seg syk	43 525
Extra - Diabetes på tegnebrett	59 375
Extra - Diabetesfadder	1 491
Extra - Inspirasjonsfilmer for unge med diabetes	152 963
Extra - Bedre diabeteshverdag for unge voksne	441 718
Extra - Foreldreveiledningsprogram ved diabetes	172 826
Extra - "Min diabeteshverdag"	144 572
Extra - Podcast	283 888
Total	8 512 075

NOTE 7. ADMINISTRASJONS- OG PERSONALKOSTNADER

	2018	2017
Lønn, honorarer, arbeidsgiveravgift	13 588 220	12 587 994
Personalkostnader og pensjon	2 673 351	2 996 610
Kontorkostnader, husleie	5 343 144	4 007 781
Porto og trykking	1 568 645	1 215 274
Kontingenter	270 484	262 523
Reise, opphold og servering	645 773	357 231
Andre utgifter	450 101	93 918
Internfakturert andre prosjekter	-5 539 000	-6 221 631
Total	19 000 718	15 299 700

Godtgjørelser i 2018 utgjør:

Forbundsleder, lønn og godtgjøring jan-okt	686 824
Forbundsleder, lønn og godtgjøring okt-des	185 899
Nestleder, jan-okt	82 030
Nestleder, okt-des	24 489
Arbeidsutvalgsmedlem	49 690
Sentralstyremedlemmer ink vara	186 772
Generalsekretær	1 052 961
Nitschke AS, lovpålagt revisjon (eks mva)	142 900
Nitschke AS, attestasjoner (eks mva)	69 680
Nitschke AS, annen bistand (eks mva)	33 200

Antall ansatte:

Diabetesforbundet hadde 33 ansatte per 31.12.2018, fordelt på 31,9 årsverk.

Totale lønnskostnader:

Forbundets totale lønns- og personalkostnader i utgjorde:

Totale lønnskostnader	2018	2017
Lønn	19 127 943	18 069 999
Pensjonskostnader	1 310 638	2 413 809
Arbeidsgiveravgift	3 115 311	3 124 467
Andre personalkostnader	2 935 211	1 824 250
Total	26 489 103	25 432 525

Andre personalkostnader inkluderer blant annet kostnader til kurs og velferdstiltak.

NOTE 8. AVSKRIVNINGER

Driftsmidler	Inventar og utstyr	Lokaler	IKT	Sum
Anskaffelseskost	645 766	315 380	4 466 124	5 427 270
Akk avskrivninger per 01.01	-524 835	-31 538	-2 820 338	-3 376 712
Inngående balanse 2018	120 931	283 842	1 645 786	2 050 558
Tilgang 2018	97 075	343 652	0	440 727
Avgang 2018	0	0	0	0
Årets avskrivninger	-74 447	-65 903	-1 488 708	-1 629 059
Utgående balanse 2018	143 558	561 591	157 078	862 227

Driftsmidler med levetid over tre år og anskaffelsessum over kr 15.000,- aktiveres og avskrives over estimert levetid. Inventar er avskrevet lineært med 20-33 %, kontorutstyr og IKT-investeringer med 33,3 % og innredning av lokaler avskrives med 10-20 %.

Avskrivningskostnaden til prosjektet «Nye Nettsider» er håndtert som en ordinær avskrivning under IKT. Denne har tidligere år blitt dekket av forskningsfondet, hvilket forklarer økningen i årets avskrivninger sammenlignet med tidligere år.

NOTE 9. FINANSPASSERINGER

Finansplasseringer relatert til Diabetesforbundets drift hadde en inngående verdi på 1.255.563,-. Finansplasseringene ble realisert i sin helhet i starten av oktober 2018, og verdi inkludert avkastning er plassert som bankinnskudd. Avkastning relatert til salget er inntektsført under finansinntekter.

NOTE 10. FINANSPASSERINGER FORSKNING

Finansplasseringer relatert til Diabetesforbundets forskningsfond hadde en inngående verdi på 9.038.657,-. Finansplasseringene ble realisert i sin helhet i starten av oktober 2018, og verdi inkludert avkastning er plassert som bankinnskudd administrert av forskningsfondet. Avkastning relatert til salget er inntektsført under finansinntekter.

NOTE 11. DIVERSE INNSKUDD FORMÅLSKAPITAL

Innskuddet i KLP reflekterer eierandel som følge av pensjonsinnskudd, og er estimert til 0,35 % av premiereserven som reguleres årlig.

NOTE 12. VAREBEHOLDNING

Varebeholdningen er vurdert til laveste av kostpris og virkelig verdi. Det er gjort nedskrivning for mulig ukurans.

NOTE 13. KUNDER

Kunder er vurdert til pålydende. Det gjøres tapsavsetninger på kundefordringer, der det antas at tap vil oppstå.

NOTE 14. PÅLØPNE INNTEKTER

I regnskapet for 2018 er det inntektsført 2.800.000,- etter beste estimat basert på at det er sannsynlig at betingelsene for å motta tilskudd for kompensasjon av merverdiavgift er oppfylt. Tilskuddet utbetales normalt i desember i 2019 etter egen søknad med frist 1. september 2019. Det ble i 2018 mottatt totalt 3.995.420,- i kompensasjon, hvorav 3.114.172,- gjaldt nasjonal ledd, mens 881.248,- ble videreført til lokal- og fylkeslag som oppfylte kravene for momskompensasjon.

NOTE 15. FORMÅLSKAPITAL

	Inngående balanse	Disponering resultat	Utgående balanse
i) Formålskapital med eksternt pålagte restriksjoner	875 499	-115 887	759 612
ii) Formålskapital med selvpålagte restriksjoner			
<i>Innsamlede midler</i>	238 544	-238 544	0
<i>Forskningsmidler</i>	11 892 568	1 042 932	12 935 500
iii) Annen formålskapital	20 145 606	- 5 287 940	14 857 666
Sum formålskapital	33 152 217	-4 599 439	28 552 778

Forskningsmidler er regulert internt av egne statutter som er vedtatt på Landsmøtet. Forskningsmidler utgjør etter disponering 12,9 millioner. De eksternt pålagte restriksjonene brukes i samsvar med givernes ønsker og føringer.

NOTE 16. PENSJON

Diabetesforbundet har en offentlig ytelsespensjon for sine ansatte i KLP. Neddiskontert forpliktelse er ikke innarbeidet i balansen. Totalt innbetalt premie i 2018 var kr 1.310.638.

Ordningen tilfredsstiller kravene i lov om OTP (obligatorisk tjenstepensjon).

En gruppe på noen ansatte som ble ansatt før 11.11.1993 er med i en tilleggspensjonsavtale som skal sikre disse ansatte et ytelsesnivå som er regulert i en overenskomst mellom de ansatte og Diabetesforbundet. Tilleggsforpliktelsen er innarbeidet og avsatt for i balansen, og er beregnet til 4.000.000 kroner per 31.12.2018.

NOTE 17. FORSKUDDSBETALTE INNTEKTER

Følgende er inkludert i denne posten:

	2018	2017
Forskuddsbetalt kontingent	1 456 471	1 459 576
Extra-midler	1 887 575	1 561 687
Periodisering statstilskudd - Diabetesplan	0	604 000
Andre forskuiddsbetalte inntekter	0	-97 871
Totalt	3 344 046	3 527 392