

Saksnr.	Møtenr.	Organ	Dato	Saksbehandler
02	02/24	Landsstyret	5. juni 2024	Arne Blom-Bakke

Sak 02 Økonomistatus og prognose 2024

Saken gjelder: Økonomistatus og prognose for 2024 presenteres

Vedlegg:

- Prosjektoversikt
- resultatrapport, prognose, fullt år
- Resultatrapport utgang mai

Forslag til vedtak:

- **Landsstyret tar regnskap per mai til orientering**
- **Landsstyret tar prognose til orientering og godkjenner at det styres mot et resultat på kr 217 671 for 2024**

Saksframlegg

Økonomistatus per utgangen av mai.

Da vi ikke fordeler budsjett eller prognose utover året, men har fullt års tall i desember blir sammenligningen mot tilsvarende periode i 2023. I tillegg er fullt års prognose med for å vise helheten.

Inntekter:

	2023	2024	Utvikling	Prognose 2024
Inntekter	37 267 200	35 125 795	- 2 141 405	77 207 761
Frie inntekter	15 618 842	22 769 426	7 150 584	40 387 350
<i>Gaver</i>	<i>1 858 065</i>	<i>3 976 909</i>	<i>2 118 844</i>	<i>3 800 000</i>
<i>Fastgivere</i>	<i>1 553 235</i>	<i>1 535 932</i>	<i>- 17 303</i>	<i>4 750 000</i>
<i>Kontingent</i>	<i>8 769 146</i>	<i>9 422 553</i>	<i>653 407</i>	<i>10 600 000</i>
<i>Grunnstøtte</i>	<i>3 052 916</i>	<i>7 320 000</i>	<i>4 267 084</i>	<i>7 320 000</i>
<i>Bedriftsamarbeid</i>	<i>104 368</i>	<i>275 000</i>	<i>170 632</i>	<i>2 055 000</i>
<i>Momskomp</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4 483 000</i>
<i>Norsk tipping</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5 500 000</i>
<i>Regnskapsoppdrag</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>867 000</i>
<i>Annonnesalg</i>	<i>198 600</i>	<i>219 550</i>	<i>20 950</i>	<i>597 200</i>
<i>Andre</i>	<i>82 512</i>	<i>19 482</i>	<i>- 63 030</i>	<i>415 150</i>
Prosjektinntekter	21 648 358	12 356 369	- 9 291 989	36 520 411
<i>Offentlig</i>	<i>14 432 955</i>	<i>6 685 136</i>	<i>- 7 747 819</i>	<i>23 867 175</i>
<i>Firma/institusjon</i>	<i>7 215 403</i>	<i>5 671 233</i>	<i>- 1 544 170</i>	<i>12 653 236</i>

- Gaver. God utvikling. Kommer fra Fjordsøksmålet, som utgjør 2,3 mill kr av totalt innsamlet beløp.
- Fastgivere i linje med 2023, liten nedgang i antall ved årets inngang mot 2023, men god utvikling så langt i 2024 på antall.
- Kontingent. Økt med medlemsvekst erfart hittil i år.
- Grunnstøtte. Endret bokføringsprinsipp i 2024 så inntekten føres som andre tildelinger, som er ved tildeling og ikke når midler blir overført.
- Bedriftssamarbeid. Endret tidspunkt for fakturering. Ingen nye.
- Prosjektinntekter. Det er flere prosjekter som var toårige og hvor midler var tildelt i løpet av 2022 som ble videreført inn i 2023. Da vi fortsatt har revisjon på prosjekter som ble avsluttet i 2023 og vi ikke mottar tildeling før prosjektene er revidert er beløpet per utgangen av mai redusert mot 2023. Som vi ser i prognose er dette ikke noe som påvirker årets resultat, da vi har en økning i prosjektinntekter mot 2023 på 560.000 kr.

Kostnader og resultat:

	2023	2024	Utvikling	Prognose
Kostnader	29 750 613	29 658 645	- 91 968	76 990 090
Personalkostnader	11 475 252	11 997 023	521 771	16 523 800
Eksterne konsulenter	1 916 474	713 762	- 1 202 712	1 508 318
Revisjon	104 000	202 184	98 184	742 221
Kontingentandel til lokal og fylkeslag	5 339 233	5 868 883	529 650	5 868 883
Tilskudd til lokal og fylkeslag	1 023 269	532 794	- 490 475	5 566 638
Magasinkostnader	312 983	228 834	- 84 149	718 069
Tilskudd til organisasjoner i Norge	15 000	775 500	760 500	2 173 000
Tilskudd til int. organisasjoner	5 558 736	5 130 228	- 428 508	13 650 500
Leie kontorer og møterom	1 131 163	1 338 261	207 098	2 391 000
System og IT kostnader	1 458 530	1 705 441	246 911	3 303 500
Driftresultat	7 203 605	5 238 317	- 1 965 288	217 671

- Personalkostnader. I linje med 2023. Øker i tråd med lønnsvekst. For fullt års tall er lønnsmidler på prosjekt trukket ut, 14 mill, så beløp hittil i år er i tråd med prognose.
- Eksterne konsulenter, redusert i forhold til 2023. Advokater og andre eksterne fagpersoner brukt på Fjordsøksmålet i 2023 utgjorde 950.000 kr frem til mai i 2023, mot 450.000 i 2024. I tillegg var det kostnader forbundet med og dekket av prosjektet Ett år til i 2023, som vi ikke har hatt i år, samt konsulentbistand i forbindelse med overgang til ny visma løsning.
- Revisjon øker, herunder også prosjektrevisjon. Kostnader til revisor øker uforholdsmessig mye, og vi kommer tilbake til det under prognose.
- Kontingentandel til lokal og fylkeslag øker i tråd med medlemsvekst i 2023.
- Tilskudd til lokal og fylkeslag øker for totalt år, kun tidspunkt for når midler utbetales som er endret. Dette kommer av når prosjekter har oppstart i lokal og fylkeslag og når midler blir overført til lag fra sekretariatet.
- Tilskudd organisasjoner i Norge. Overførsel til NU tidligere enn 2023 overføring. Overførselen er forbundet både med deltagelse i prosjekter, Norad info, samt årlig støtte gitt til NU fra Naturvernforbundet. Alle midler overført tidligere i 2024 enn 2023 på grunn av likviditetsproblemer hos NU.

Resultatet per utgangen av mai er redusert mot 2023 som kommer av reduserte inntekter på 2,1 mill kr. Dette er relatert til tidspunkt for når midlene vil komme og kostnadene er i linje med 2023 kostnader og i tråd med helårsprognose.

Prognose mai 2024

Sekretariatet har utarbeidet ny prognose for 2024 som presenteres landsstyret.

Revidert budsjett 2024 ble vedtatt på ekstraordinært landsstyremøte 31. januar 2024, med ett positivt driftsresultat på 429.756 kr.

Det har siden den gang kommet ny kunnskap, og prognosen utarbeidet per utgangen av april viser ett positivt resultat på 217.671 kr. I sakspapiret, samt under møtet vil det bli presentert utvikling fra budsjettet samt noen hovedtrekk mot 2023 regnskapet.

Inntekter

	Budsjett	Prognose	Utvikling
Inntekter	73 693 194	76 907 761	3 214 567
Frie inntekter	39 044 350	40 387 350	1 343 000
<i>Gaver</i>	<i>3 950 000</i>	<i>3 800 000</i>	<i>- 150 000</i>
<i>Fastgivere</i>	<i>4 750 000</i>	<i>4 750 000</i>	<i>-</i>
<i>Kontingent</i>	<i>10 000 000</i>	<i>10 600 000</i>	<i>600 000</i>
<i>Grunnstøtte</i>	<i>7 727 000</i>	<i>7 320 000</i>	<i>- 407 000</i>
<i>Bedriftsamarbeid</i>	<i>2 355 000</i>	<i>2 055 000</i>	<i>- 300 000</i>
<i>Momskomp</i>	<i>4 483 000</i>	<i>4 483 000</i>	<i>-</i>
<i>Norsk tipping</i>	<i>3 900 000</i>	<i>5 500 000</i>	<i>1 600 000</i>
<i>Regnskapsoppdrag</i>	<i>867 000</i>	<i>867 000</i>	<i>-</i>
<i>Annonnesalg</i>	<i>597 200</i>	<i>597 200</i>	<i>-</i>
<i>Andre</i>	<i>415 150</i>	<i>415 150</i>	<i>-</i>
Prosjektinntekter	34 648 844	36 520 411	1 871 567
<i>Offentlig</i>	<i>24 468 000</i>	<i>23 867 175</i>	<i>- 600 825</i>
<i>Firma/institusjon</i>	<i>10 180 844</i>	<i>12 653 236</i>	<i>2 472 392</i>

Som oversikten viser, har vi fra budsjett til prognose en positiv utvikling i de frie inntektene, en økning på 1,3 mill. kr. Kontingentbeløpet har blitt økt med kr 600 000 som følge av den store medlemsveksten de fire første månedene. I tillegg har vi lagt estimatet for beløpet fra Norsk Tipping på samme nivå som 2023 tildelingen, en økning på 1,6 mill. kr mot budsjettet.

Av reduksjoner i de frie inntektene er det en reduksjon i grunnstøtte på 407.000 kr som kommer av årets tildeling. Vi budsjetterte med en økning i våre inntekter i tråd med totalutvikling i bevilgningen gitt i statsbudsjettet, men i tildelingen opplevde vi en nedgang i beløpet mot 2023 på grunn av at det har kommet inn nye organisasjoner i ordningen. Vi har klagd på tildelingen, men fått avslag så beløpet står. Det er en utfordring at beløpet ikke økes i tråd med nye organisasjoner som kommer inn, og vi jobber inn mot statsbudsjettet for å øke tilskuddspotten.

Gavebeløpet for 2024 er redusert med 150.000 kr mot budsjett. Det er fordi det er besluttet å ta vår- DM ut av årets prognose, da vi heller prioriterer å rekruttere disse navnene til fastgivere i en ringekampanje.

Reduksjon i bedriftssamarbeid kommer fra beløp som i budsjettet var budsjettert som nye samarbeidspartnere. I budsjettet budsjetterte vi totalt med 1,3 mill. kr i nye samarbeidspartnere, samt gaver fra næringslivet, dette beløpet er justert ned til 1 mill. kr nå. De eksisterende samarbeidspartnerne har vi fortsatt og det er ingen endring på dem. Her jobbes det med å potensielt øke beløpet og se på ett tettere samarbeid med dem.

I budsjettet for 2024 budsjetterte vi med 3,1 mill kr i nye prosjektinntekter. Etter nye tildelinger og justeringer av prosjektinntekter har nye prosjektinntekter økt med 5 mill kr. Det er to prosjekter som har hatt spesielt stor økning i inntektene og det er Skogprosjektet fra Sparebankstiftelsen DNB, med en økning på kr 3,1 mill. mot budsjett og Oljeprosjektet med støtte fra Rockefeller Foundation med en økning på 1,2 mill. kr mot budsjett. Budsjettet for 2024 var lagt på samme nivå som tildelingen for 2022 og 2023.

	Budsjett	Prognose	Utvikling
Kostnader	73 263 438	76 790 090	3 526 652
Personalkostnader	16 242 345	16 523 800	281 455
Eksterne konsulenter	1 986 044	1 508 318	- 477 726
Revisjon	615 000	742 221	127 221
Kontingentandel til lokal og fylkeslag	5 500 000	5 860 000	360 000
Tilskudd til lokal og fylkeslag	3 720 000	5 566 638	1 846 638
Magasinkostnader	558 143	718 069	159 926
Tilskudd til organisasjoner i Norge	1 173 000	2 173 000	1 000 000

Summen av kostnader øker mot budsjettet med 3,7 mill. kr.

Som oversikten over viser er det tre kostnadstyper dette kommer fra og det er tilskudd til lokal- og fylkeslag, tilskudd til organisasjoner i Norge, samt kontingentandel til lokal- og fylkeslag. En stor del av dette kommer fra de økte inntektene på skogprosjektet som øker tilskudd til lokal- og fylkeslag, samt andre organisasjoner i Norge med totalt 2,5 mill. kr (1,5 mill. til lokal- og fylkeslag og 1 mill. til andre organisasjoner). Det er totalt 2,5 mill. kr i midler som skal deles ut og det har kommet inn søknader fra både lokal- og fylkeslag, samt andre organisasjoner på over 6,5 mill. kr. Hvordan den endelige fordelingen blir er ikke fastsatt. Andre organisasjoner er organisasjoner utenfor Naturvernforbundet som mottar tildeling i tråd med kriteriene.

I tillegg til skogprosjektet er det beslutningen fra Landsstyret om en ekstra bevilgning til fylkeslagene i nord på 500.000 kr for 2024 i forbindelse med avvikling av regionsekretærstillingen.

Kontingentandelen til lagene har økt etter at endelig overføring til lagene er gjennomført nå i første kvartal av 2024.

Magasinkostnader (Natur & miljø) øker på grunn av flere medlemmer som skal ha bladet, samt generelt økte kostnader mot budsjett, som for eksempel porto.

Eksterne konsulenter er redusert da de økte midlene på oljeprosjektet har gitt muligheter til å ansette en person i en 2 års prosjektstilling som reduserer behovet for eksterne konsulenter.

Eksterne konsulenter er eksterne personer med kompetanse som Naturvernforbundet mangler. Typiske eksempler er IT og nettsider, samarbeidspartnere, sakkyndige.

Revisjonskostnadene, både på prosjektrevisjon og generell revisjon har økt til å bli en betydelig kostnad og vi ønsker å fremme forslag på Landsmøte om å endre revisor. Prosessen med å finne en ny revisor vil begynne nå.

Personalkostnader øker da vi de totale lønnsmidlene på prosjekt er lavere enn hva som var budsjettert som kommer fra nye prosjekter som vist under inntekter.

Medlemsutvikling

I 2024 har vi i begynnelsen av året erfart en sterk økning i antall medlemmer. Ved avslutningen av 2023 hadde vi 37.631 medlemmer og per utgangen av april har vi 41.508 medlemmer, en vekst på 3.877 hittil i år. Medlemsveksten i hele 2023 var på 1.514.

Fastgivere

I 2023 ble arbeidet med rekruttering av fastgivere nedprioritert til fordel for Fjordsøksmålet. I 2024 styrkes fokuset på rekruttering av fastgivere og første runde med å kontakte nye potensielle fastgivere er startet. I 2023 hadde vi en nedgang på 10 % i antall fastgivere, mens fastgiverbeløpet økte med 30 %.

Ved utgangen av april har vi totalt 2.903 fastgivere, en økning på 353 stk. fra årsavslutning 2023.

Fjordsøksmålet

Fjordsøksmålet har generert inntekt godt over kostnader for 2024 per utgangen av april. I prognose og budsjett har vi lagt inntektene på 1 mill. kr og kostnader på 900.000 kr. Per utgangen av april er inntektene på 2,3 mill. kr og kostnadene på 463.000 kr. Det er begrenset hvor mye ytterligere kostnader som vil påløpe i 2024, så resultatet for ankesaken i Fjordsøksmålet vil for 2024 isolert sett gi ett bedre resultat enn det som foreligger. Da vi vet at inntekter og kostnader vil avvike mellom årene er det ønskelig at resultatet for 2024 vil bli ført videre til 2025 og etter ankesaken er avsluttet vil det endelige resultatet for søksmålet gjøres opp. Det er planer for å bruke alle muligheter gjennom året for å maksimere oppmerksomhet og innsamling til ankesaken, men resultatet av innsamling og bruk av midler i ankesaken vil ikke påvirke årsresultatet til Naturvernforbundet for 2024, da kostnadene ikke vil komme opp på inntektsnivået vi allerede er på.

Oslo, 29. mai 2024

Gro Holstad
generalsekretær