

Følgende dokument **Årsmelding 2022 fra Diabetesforbundet** er signert av:

Roksvåg, Cecilie Benedikte Waagan - 01.03.2023 07:53:09 (UTC)

Haugan, Lars Tore - 01.03.2023 14:52:27 (UTC)

Daljord, Paul Harry - 28.02.2023 19:54:31 (UTC)

Kraabøl, Marthe - 28.02.2023 19:50:39 (UTC)

Myrtvedt, Inger - 28.02.2023 20:09:03 (UTC)

Strand, Even Andre Olsen - 28.02.2023 19:49:55 (UTC)

Thunæs, Roar - 28.02.2023 19:50:30 (UTC)

Skjellanger, Anne-Grete - 01.03.2023 10:00:11 (UTC)

Dette dokumentet inneholder informasjon om digitalt utførte signeringer ved hjelp av BankID via e-signeringstjenesten signident.no. E-signering med BankID er juridisk bindende, jfr. Esignaturloven.

Signeringshistorikkens digitale spor er lagret i et Signert Data Objekt (SDO) hos dokumenteiers konto på signident.no. Signaturene kan verifiseres via BankIDs SDO-leser (tilgjengelig via signident.no og bankid.no).

Signident anbefaler dokumenteiere alltid å sørge for lokal lagring av SDO i sine lokale arkiver i tillegg til lagring av dette dokumentet.

For vilkår for bruk av signident.no, se <https://www.signident.no/vilkar-for-bruk-av-tjenesten/>.

Årsmelding 2022
fra Diabetesforbundet

Sentralstyrets beretning

Generelt

Diabetesforbundet er en uavhengig interesseorganisasjon for personer med diabetes og andre som er opptatt av diabetes. Vi ble stiftet i 1948 og har i dag litt i overkant av 32.000 medlemmer. Det nasjonale ledd holder til på Brynseng i Oslo, og sysselsetter 33 ansatte. I tillegg har Diabetesforbundet 11 fylkeslag og over 100 aktive lokallag i hele landet.

Vår visjon er: Sammen for et godt liv med diabetes – og en framtid uten.

Om det økonomiske i året

De foregående år har vært krevende på mange måter med pandemi og restriksjoner, og vi har hatt mange gode møter i 2022 både fysisk og digitalt. Vi har også klart å opprettholde antall medlemmer, faktisk fått til en svak økning, i en tid med økonomiske utfordringer for samfunnet. Disse utfordringene har også preget Diabetesforbundet i 2022. Vi startet året optimistisk med et 0-budsjett, men endte opp med et underskudd på 5,9 millioner i 2022. Det er spesielt inntektssiden som har sviktet. Overskuddet fra Norsk Tipping som utbetales i desember, var 3 millioner lavere enn budsjett. Flere organisasjoner opplevde samme reduksjon i tildelingen sammenlignet med tidligere år. I tillegg har vi fått mye lavere uttelling på Dam-søknader, både eksterne og interne. Vi hadde regnet med noe nedgang siden vi har slanket porteføljen og har færre årsverk i sekretariatet, men fallet var høyere enn først forutsatt. Kombinert med at prisene i samfunnet stiger, for eksempel hotell og fly i forbindelse med Diabeteskonferansen, skapte dette et negativt resultat på 5,9 millioner.

Sentralstyret har gjort tiltak for ytterligere å redusere aktivitetsnivået. I tillegg overvåkes likviditeten til Diabetesforbundet på ukentlig basis. Sentralstyret mener forutsetningen om fortsatt drift er til stede.

Fremtidsutsikter

I skrivende stund jobbes det med søknader for å kompensere inntektsbortfallet på 9,7 millioner i direkte statstilskudd for 2023. Foreløpig har Diabetesforbundet fått tilslag på 3,8 millioner. Vårt beste estimat i dag er at vi kommer opp i 6-7 millioner, og at det fortsatt er behov for å redusere på aktivitetsnivået i sekretariatet.

Andre forhold

Ved utgangen av 2022 hadde Diabetesforbundet 33 ansatte – 9 menn og 24 kvinner - fordelt på 28,4 årsverk. Totalt sykefravær i 2022 var på 10,6 %. Dette er høyt, både sammenlignet med året før (5,7 %) og mot andre sammenlignbare virksomheter i Norge. Det arbeides kontinuerlig med arbeidsmiljøet, både det fysiske og sosiale. Det avholdes samarbeidsmøter med de tillitsvalgte, hvor også verneombud er til stede.

Diabetesforbundets policy er at det skal råde full likestilling mellom kvinner og menn. Det samme gjelder annen diskriminering, hvor det er utarbeidet handlingsplaner. Sentralstyrets oppfatning er at det ikke er behov for å iverksette ytterligere tiltak når det gjelder likestilling eller forskjellsbehandling i organisasjonen.

Diabetesforbundets virksomhet forurenser i liten grad det ytre miljø, og det arbeides løpende med å redusere avfallsmengden, ha effektiv ressursutnyttelse og tilrettelegge for gjenbruk.

Takk

Sentralstyret benytter anledningen til å takke alle som har bidratt med å sette diabetessaken høyt, og som har bidratt til at vi får et godt liv med diabetes – og en framtid uten.

Cecilie Roksvåg,
Forbundsleder

AKTIVITETSREGNSKAP 2022 FOR DIABETESFORBUNDET

	2022 Regnskap	2022 Budsjett	Noter	2021 Regnskap
ANSKAFFEDE MIDLER				
Medlemskontingent	11 512 639	11 935 500		11 342 278
Tilskudd				
- Offentlige	20 231 283	20 900 000	1	23 295 780
- Andre tilskudd	8 438 663	16 300 000	2	16 928 506
Innsamlede midler				
- Gaver og arv	3 505 378	3 000 000	3	2 694 363
- Gaver og arv til forskning	3 047 941	3 700 000	3	6 356 613
Opptjente inntekter fra operasjonelle aktiviteter				
Aktiviteter som oppfyller formålet				
- Kurs og sponsor	1 307 875	2 000 000		1 193 650
- Salg fra nettbutikk	577 197	600 000		286 157
Aktiviteter som skaper inntekter				
- Lotteri	3 000 829	3 000 000	4	3 200 690
- Annonseinntekter	2 867 780	2 800 000		2 665 861
- Finans (netto)	205 361	100 000	9,10	-70 830
- Andre inntekter	301 758	304 500		550 129
Sum anskaffede midler	54 996 705	64 640 000		68 443 197
FORBRUKTE MIDLER				
Kostnader til anskaffelse av midler	3 265 157	3 200 000	4	3 692 151
Kostnader til innsamling	91 065	100 000		260 236
Kostnader til organisasjonens formål				
- Informasjon, opplæring og egenbehandling	27 136 912	32 142 314	6	35 212 918
- Synlighet og politisk arbeid	8 840 291	7 500 000	6	7 476 599
- Medlemsservice, og overføring til lokal- og fylkeslag	12 127 987	12 000 000	6	11 877 834
- Forskning	2 108 864	2 000 000	5	2 829 369
Administrasjonskostnader	4 744 395	5 000 000	7	5 035 717
Avskrivninger	2 550 516	2 500 000	8	1 969 846
Sum forbrukte midler	60 865 187	64 442 314		68 354 672
ÅRETS AKTIVITETSRESULTAT	-5 868 482	197 686		88 525
TILLEGG/REDUKSJON AV FORMÅLSKAPITAL				
Formålskapital med eksternt pålagte restriksjoner				
- Forskning	85 014	0		2 589 759
Formålskapital med selv pålagte restriksjoner	0	0		0
Annen Formålskapital	-5 953 496	197 686		-2 501 234
Sum disponert	-5 868 482	197 686		88 525

BALANSE 31.12.2022 DIABETESFORBUNDET

	31.12.2022	Noter	31.12.2021
EIENDELER			
a) Anleggsmidler			
i) Andre driftsmidler			
Inventar og utstyr	3 954 546	8	3 225 091
ii) Finansielle anleggsmidler			
Finansplasseringer	0	9	0
Finansplasseringer forskning	38 988	10	0
Egenkapitalsinnskudd KLP	975 351	11	893 951
Sum anleggsmidler	4 968 885		4 119 042
b) Omløpsmidler			
i) Varebeholdning	634 772	12	442 947
ii) Fordringer			
Kundefordringer	1 215 438	13	617 149
Påløpne inntekter	3 375 000	14	3 530 000
Forskuddsbetalte kostnader	1 098 947		899 128
iii) Investeringer	0		0
iii) Bankinnskudd, kontanter			
Drift	10 103 057	18	11 988 085
Forskning	3 797 413		9 595 810
Sum omløpsmidler	20 224 628		27 073 118
Sum eiendeler	25 193 512		31 192 159
FORMÅLSKAPITAL OG GJELD			
c) Formålskapital			
i) Formålskapital med eksternpålagte restriksjoner			
Forskningsmidler	-10 636 150		-10 551 300
Forskningsmidler øremerket barn	-115 075		-114 910
ii) Formålskapital med selvpålagte restriksjoner	0		0
iii) Annen formålskapital	-3 196 608		-9 150 104
Sum formålskapital	-13 947 833	15	-19 816 315
d) Gjeld			
i) Avsetning for forpliktelser			
Pensjon	-4 070 000	16	-4 270 000
ii) Kortsiktig gjeld			
Leverandører	-782 580		-749 087
Skyldige offentlige avgifter	-2 351 153		-2 782 504
Annen kortsiktig gjeld	-2 374 243		-2 483 744
Påløpne kostnader forskning	0		-150 000
Forskuddsbetalte inntekter og tilskudd	-1 667 703	17	-940 510
Sum gjeld	-11 245 679		-11 375 845
Sum formålskapital og gjeld	-25 193 512		-31 192 159

Oslo, 28. februar 2023

[Digitale signaturer]

Cecilie Roksvåg
ForbundslederLars Tore Haugan
NestlederPaul Daljord
StyremedlemMarthe Kraabøl
StyremedlemInger Myrtevdt
StyremedlemEven Strand
StyremedlemRoar Thunæs
StyremedlemAnne-Grete Skjellanger
Generalsekretær

Noter til regnskapet

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 fordelt etter beste estimat for medgått tid. Øvrige indirekte kostnader er fordelt ut fra en nøkkelfordeling basert på ressursinnsats fra sekretariatet innenfor Diabetesforbundets satsingsområder.

Alle inntekter og kostnader knyttet til Diabetesforbundets forskningsfond inngår i aktivitetsregnskapet. Fondets formålskapital er spesifisert i balansen som formålskapital med eksternt pålagte restriksjoner. Sentralstyret i Diabetesforbundet beslutter utdelinger i samsvar med forskningsfondets formål, som er:

- Å støtte vitenskapelig forskning innenfor diabetes.
- Å fremme utviklingen av nye undersøkelses- og behandlingsmetoder innen diabetes.
- Å medvirke til utdanning av personell innenfor ulike deler av diabetesomsorgen.
- Å medvirke til opplysningsvirksomhet om diabetes.

Prinsippendring

Sekretariatet har i samarbeid med sentralstyret definert tre satsingsområder:

- 1) Relevante medlemstilbud
- 2) Synlighet
- 3) Medlemsvekst

Satsingsområdene er reflektert i årsregnskapet som formål:

- 1) Informasjon, opplæring og egenbehandling
- 2) Synlighet og politisk arbeid
- 3) Medlemsservice, og overføring til lokal- og fylkeslag
- 4) Forskning

I tillegg brukes det midler til anskaffelse av midler og administrasjon. Det er i den forbindelse foretatt en reallokering av administrasjonskostnader, herunder særlig lønn, for en bedre presentasjon av kostnadene innenfor formål, anskaffelse av midler og administrasjon. Sammenligningstall for 2021 er tilsvarende omarbeidet. Se også note 7 for nærmere omtale av prinsippendringen.

Inntekter

Følgende regnskapsprinsipper følges på inntektssiden:

- 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. Se 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 komme frem ved at deler av formålskapitalen framstår med eksterne eller selvpålagte restriksjoner.

Kostnader – klassifisering og fordeling

Kostnadene er klassifisert som kostnader til Diabetesforbundets formål, kostnader til anskaffelse av midler og administrasjonskostnader. Kostnadene er i størst mulig grad direkte henført til den aktiviteten de hører til.

Kostnader tilhørende mer enn en aktivitet er så godt som mulig fordelt på en rimelig, pålitelig og konsistent måte på de ulike aktivitetene i henhold til antall årsverk pr aktivitet.

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 – varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

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.

Varer

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

Pensjon

Forbundet har tre ulike pensjonsordninger. En innskuddspensjon, en ytelsesordning og en tilleggsavtale for enkelte ansatte. Se ellers note 16.

Hovedordningen i dag for alle nyansatte er en innskuddsordning (hybridordning) der pensjonspremien periodiseres og kostnadsføres i resultatregnskapet under lønnskostnader.

Diabetesforbundet har også en ytelsesordning som vedrører alle ansatte født tidligere enn 1966. Også for denne ordningen periodiseres og kostnadsføres pensjonspremien løpende i resultatregnskapet ettersom forbundet er i gruppen små foretak og ikke trenger å balanseføre pensjonsforpliktelsen knyttet til denne ordningen. En ytelsesplan betyr at pensjonsordningen definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Ytelsesplanen er avhengig av flere faktorer som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedatoen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene, justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode. Nåverdien av de definerte ytelsene bestemmes ved å diskontere estimerte framtidige utbetalinger med en langsiktig risikofri rente med tillegg av et risikopåslag. Nåverdien av pensjonsforpliktelser avhenger av flere faktorer (herunder diskonteringsrenten) som må fastsettes ved bruk av en rekke antagelser. Enhver endring i disse forutsetningene påvirker pensjonsforpliktelsene.

Diabetesforbundet har også en tilleggsordning for enkelte ansatte som fikk en kompensasjon ved tidligere endring av pensjonsavtaler i forbundet. Dette gjaldt de som hadde lang ansenitet på dette tidspunktet, og skulle hindre at disse kom svakere ut med ny ordning. Denne ordningen er finansiert over driften, og endringer i forpliktelsen beregnet av aktuar kostnadsføres/inntektsføres løpende.

Nærstående

Transaksjoner med mulig nærstående parter er gjort på forretningsmessige prinsipper.

Felleskostnader

Deler av felleskostnadene som lønn, husleie og annet fordeles ut på de prosjekter som belaster fellesskapet.

Skatt

Organisasjonen har ikke skattepliktige inntekter, og er ikke et skattesubjekt.

NØKKELTALL 5 ÅRS PERSPEKTIV

Diabetesforbundet endret nøkkelfordelingen for 2022 for å bedre reflektere organisasjonens formål. Nøkkeltall for 2021 er endret tilsvarende, for å gi leser av regnskapet et bedre sammenligningsgrunnlag. Årstall med * er ikke omarbeidet, men følger samme prinsipp som i tidligere årsmeldinger.

	2022	2021	2020 *	2019 *	2018 *
Kostnader til organisasjonens formål	50 214 054	57 396 721	39 887 535	42 452 463	36 454 121
Sum forbrukte midler	60 865 187	68 354 672	64 025 280	69 657 222	62 758 428
Formålsprosent	83 %	84 %	62 %	61 %	58 %

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 2022 har omfanget av diabetesprosjekter ligget lavere enn tidligere år, som følge av reduksjon i porteføljen og aktivitetsnivået generelt.

	2022	2021	2020 *	2019 *	2018 *
Administrasjonskostnader	7 294 911	7 005 563	21 886 740	23 476 676	23 092 158
Sum forbrukte midler	60 865 187	68 354 672	64 025 280	69 657 222	62 758 428
Administrasjonsprosent	12 %	10 %	34 %	34 %	37 %

Diabetesforbundet ønsker å holde administrasjonsprosenten så lav som mulig, helst under 10 %. I 2022 har Diabetesforbundet brukt betydelige ressurser på digitalisering og utvikling av et nytt medlemssystem.

	2022	2021	2020	2019	2018
Innsamlede midler	6 553 319	9 050 976	3 287 673	6 774 197	3 028 688
Kostnader til innsamling av midler	91 066	260 236	146 894	516 154	96 756
Disponibelt til formålet	6 462 253	8 790 739	3 140 780	6 258 043	2 931 932
Innsamlingsprosent	99 %	97 %	96 %	92 %	97 %

Diabetesforbundet har mange støttespillere, og mottar gaver fra flere hold. Tusen takk for det! Tilgang spesielt på testamentariske gaver gjør at innsamlingsprosenten varierer fra år til år.

NOTE 1. OFFENTLIGE TILSKUDD

Offentlige tilskudd	2022	2021
Statstilskudd Diabeteslinjen, motivasjonsgrupper, minoriteter, tiltak	9 700 000	9 500 000
Driftstilskudd fra Bufdir	5 776 332	6 291 339
Avsatt mva-refusjon	3 375 000	3 530 000
Mva-refusjon nasjonalt ledd	3 589 008	3 369 609
Fordelingsutvalget Bufdir (Ungdiabetes)	956 776	1 397 381
Tilskudd fra Helsedirektoratet – Diabetesforum	300 000	1 000 000
Stimuleringsmidler covid-19-pandemien	0	503 263
Tilskudd fra Helsedirektoratet – øremerkede prosjekter	64 167	304 188
Reversert avsetning mva-refusjon	-3 530 000	-2 600 000
Totalt	20 231 283	23 295 780

NOTE 2. ANDRE TILSKUDD

Tilskudd fra andre organisasjoner	2022	2021
Andel overskudd Norsk Tipping/Lotteritilsynet	5 551 683	8 164 113
Stiftelsen Dam	1 578 011	7 499 260
Frifond LNU-midler	1 202 218	1 192 933
Olga og Minius Øieren til minne	70 000	65 000
OT Funkis	36 751	7 200
Gjensidigestiftelsen	0	0
IMDi koronatiltak og tilskudd Grorudprosjektet/div	0	0
Totalt	8 438 663	16 928 506

Spesifisering av inntektsført tilskudd fra Stiftelsen Dam, samt øvrige disponeringer fra tidligere år:

Prosjekt	Overført	Tildeling	Overføres	Inntekt
Eksterne Dam-prosjekter		601 000		601 000
Administrasjonstillegg stiftelsen Dam		882 400		882 400
Dam - Insufanten	94 611			94 611
Dam - Er du pårørende til en eldre med diabetes?	550 000		550 000	
Totalt	644 611	1 483 400	550 000	1 578 011

Ubrukte midler per 31.12.22 er overført til 2023. Resterende midler ved ferdigstilte prosjekter blir tilbakebetalt til Stiftelsen Dam, etter eventuell revisjon og rapportering fra prosjektleder i Diabetesforbundet.

NOTE 3. GAVER/ARV TIL FORSKNING OG ØVRIGE TILTAK

Diabetesforbundet mottok i 2022 totalt 6,6 millioner kroner i arv og gaver. Av dette var 3,1 millioner øremerket til forskning. 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. Deler av forskningsmidlene er øremerket forskning til nytte for barn.

NOTE 4. LOTTERI

Diabeteslotteriet er et lotteri med skrapelodd. Tillatt solgte lodd i 2022 var 200.000 lodd á kr 25. Salgsperioden var fra januar til og med desember, og totalt antall solgte lodd var 120.000. Av totalsalget har lokal- og fylkeslag også solgt lodd, som har finansiert ulike aktiviteter i lokal- og fylkeslagene. Administrasjon av lotteriet ble i 2022 satt ut til ekstern aktør.

Til tross for et rolig salg, ga årets overskudd fra lotteriet 1,0 millioner kroner til diabetesrelatert arbeid.

NOTE 5. FRA FORSKNINGSFONDET TIL PROSJEKTER

I henhold til vedtak i sentralstyret benyttes overføringer fra forskningsfondet til tiltak i regi av Diabetesforbundet. Det skal være forskningsrelaterte prosjekter som nasjonale Diabetesforum, forskningskonferanser, regionale forskningskonferanser, midler brukt til arbeid med nasjonal strategi og til medisinsk fagråd. Dette i tråd med forskningsfondets statutter § 3, 4. punkt. I 2022 ble følgende overført fra forskningsfondet egenkapital til disse aktivitetene:

Til egne prosjekter fra fond	2022	2021
Nasjonal strategi	672 605	886 383
Diabetesforum	92 344	0
Medisinsk fagråd	353 986	321 955
Totalt	1 118 935	1 208 338

I tillegg til ovennevnte disposisjoner, har forskningsfondet bidratt til finansiering av eksterne forskningsprosjekter og aktiviteter til en verdi av rundt 2,1 millioner kroner i 2022. Medisinsk fagråd rådføres i utvelgelsen av hvilke eksterne prosjekter som får finansiering fra forskningsfondet.

NOTE 6. FORMÅLSRAPPORTERING OG DIABETESPROSJEKTER

Diabetesforbundet har en stor prosjektportefølje. Alle aktiviteter over en viss størrelse følges opp med egne prosjektnummer. Fokus kan være ulikt fra år til år. Satsingsområdene i strategien til Diabetesforbundet er reflektert i årsregnskapet, og det har i 2022 blitt brukt midler til formålet på følgende måte:

Bruk av midler til formålet	2022	2021
Informasjon, opplæring og egenbehandling	27 136 912	35 212 918
Synlighet og politisk arbeid	8 840 291	7 476 599
Medlemsservice, og overføring til lokal- og fylkeslag	12 127 987	11 877 834
Forskning	2 108 864	2 829 369
Totalt	50 214 054	57 396 721

NOTE 7. ADMINISTRASJONS- OG PERSONALKOSTNADER

Diabetesforbundets kostnader fordeles ut på prosjekter og aktiviteter. Midler som ikke direkte kan henføres til prosjekter kostnadsføres uten prosjektkode. Det er utarbeidet en nøkkelfordeling, som fordeler resterende kostnader basert på antall årsverk som jobber innenfor de ulike satsingsområder og innenfor administrasjon. Avskrivninger er ikke fordelt, og inngår i administrasjonskostnader ved beregning av nøkkeltall. Administrasjonskostnader framkommer på følgende måte:

Administrasjonskostnader etter fordeling på prosjekter	2022	2021
Nøkkelfordeling av lønn, lokaler, IT, reiser for administrasjon	2 478 509	1 900 414
Kostnader relatert til sentralstyret	2 265 886	3 135 303
Totalt	4 744 395	5 035 717
Avskrivninger	2 550 516	1 969 846
Til beregning av nøkkeltall i prinsippnote	7 294 911	7 005 563

Når det gjelder henføring av kostnader direkte til prosjekter, søkes det etter beste skjønn å belaste prosjekter basert på den innsats som gjøres av de ansatte, samt øvrige felleskostnader som gir Diabetesforbundet høyere kostnader i forbindelse med prosjektgjennomføringene. Ved beregning av administrasjonskostnader er det i nøkkelfordelingen forutsatt at generalsekretær bruker 25 % av sin tid på administrasjon, økonomisjef bruker 75 % av sin tid på administrasjon samt at det er regnet inn 2 hele årsverk som jobber utelukkende med administrasjon. Totalt 3 årsverk.

Godtgjørelser	2022	2021
Forbundsleder, lønn og godtgjøring	973 910	854 257
Nestleder	96 493	102 750
Arbeidsutvalgsmedlem	52 247	49 822
Øvrige sentralstyremedlemmer inkludert vara	176 074	137 163
Generalsekretærer, lønn og godtgjøring *	1 184 998	2 033 770
Nitschke AS, lovpålagt revisjon (eks mva)	171 200	226 000
Nitschke AS, attestasjoner (eks mva)	40 155	72 785
Nitschke AS, annen bistand (eks mva)	95 320	133 840

*I 2021 var det en overlappingsperiode mellom generalsekretærer

Nåværende forbundsleder har avtalt en årslønn på kr 728 100, og nåværende generalsekretær har avtalt en årslønn på kr 1 224 000. I tillegg kommer naturalytelser i form av fri telefon, samt fri pendlerbolig for forbundsleder. Begge er også medlem av innskuddspensjonsordningen.

Diabetesforbundet har ikke tegnet styreansvarsforsikring for styrets medlemmer eller generalsekretær.

Det foreligger ingen avtaler som gir rett til særskilt vederlag ved fratredelse. Forbundsleder og generalsekretær har rett til pensjon på samme betingelser som øvrige ansatte i Diabetesforbundet.

Antall ansatte:

Diabetesforbundet hadde 33 ansatte per 31.12.2022, fordelt på 28,4 årsverk. Per 31.12.2021 var det 41 ansatte og 35,5 årsverk. Kontraktene med Face2Face er terminert, og de ansatte er ikke talt med ved årsskiftet. Dialogsenteret telles med som ansatte inntil siste utbetaling av lønn i februar 2023.

Totale lønnskostnader:

Diabetesforbundets totale lønns- og personalkostnader utgjorde:

Totale lønnskostnader:	2022	2021
Lønn	20 610 373	23 317 858
Pensjonskostnader	3 067 035	2 496 669
Arbeidsgiveravgift	3 572 710	3 831 367
Honorar innleie, foredragsholdere og sentralstyret	2 577 431	1 828 693
Øvrige personalkostnader	492 788	367 401
Totale lønnskostnader:	30 320 337	31 841 988
Revisjon	307 175	432 625
Advokat	99 563	1 137 065
Totalt internrapportert lønn og tilhørende poster	30 727 074	33 411 678

NOTE 8. AVSKRIVNINGER

Driftsmidler	Inventar	Lokaler	IT	Sum
Anskaffelseskost	437 216	1 392 254	5 623 216	7 452 687
Akk avskrivninger per 01.01	304 141	515 117	3 408 337	4 227 596
Inngående balanse 2022	133 075	877 137	2 214 879	3 225 091
Tilgang 2022	30 610	0	3 249 361	3 279 971
Avgang 2022	0	0	0	0
Årets avskrivninger	77 307	139 225	2 333 984	2 550 516
Utgående balanse 2022	86 379	737 911	3 130 256	3 954 546

Anleggsmidler med levetid over tre år og anskaffelsessum over kr 15 000 aktiveres og avskrives over estimert levetid. Inventar er avskrevet lineært med 20 %, påkostning/ombygging av lokaler avskrives med 10 % og IT-utstyr herunder nytt medlemssystem med 33,3 %.

NOTE 9. FINANSPASSERINGER

Diabetesforbundet solgte ut alle finansplasseringer i 2018. Det som fremkommer av posten «Finans- og investeringsinntekter» er renteinntekter fra bank, samt finanskostnader. Det er etablert en ny investeringspolicy, hvor formålet er å investere overskuddslikviditet i finansmarkedet med en forsiktig til moderat risikoprofil. Målsetningen er å få en meravkastning som ligger 2 – 4 % over ordinær bankrente. Det er inngått avtale med en uavhengig ekstern finansrådgiver med konsesjon fra Finanstilsynet, for å bistå Diabetesforbundet med plasseringer. Per 31.12.2022 er det ikke gjennomført plasseringer.

NOTE 10. FINANSPASSERINGER FORSKNING

Overskuddslikviditet som i note 9, relatert til forskning, følger samme investeringspolicy som overskuddslikviditet relatert til ordinær drift. I henhold til forskningsfondets statutter skal fondets kapital plasseres i bankinnskudd eller verdipapirer. Per 31.12.2022 er det meste i bankinnskudd. Diabetesforbundet arvet en mindre eierandel i Begna Bruk AS, som det er vanskelig å sette en markedspris på. Aksjeposten er ved innregning oppført til skattemessig verdi. Aksjeposten hadde en verdi på kr 38.988, og det ble utbetalt utbytte for 2022 på kr 38.482.

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. Bokført verdi av varelageret utgjør kr 634 772 per 31.12.2022. Tilsvarende per 31.12.2021 utgjorde kr 442 947.

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 2022 er det inntektsført kr 3 375 000 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 2023 etter egen søknad med frist 1. september 2023. I 2022 mottok Diabetesforbundet totalt kr 4 218 474 i kompensasjon, hvorav kr 3 589 008 gjaldt nasjonalt ledd, mens kr 629 466 ble videreført til lokal- og fylkeslag som oppfylte kravene for momskompensasjon. Et vesentlig krav der er at det enkelte lokal- og fylkeslag er registrert i Frivillighetsregisteret, hvilket vi oppfordrer alle lag til å melde seg inn i. Årsaken til den lavere avsetningen i 2022 sammenlignet med 2021, er at Diabetesforbundet nasjonalt hadde en lavere kostnadsbase i 2022 sammenlignet med 2021. Det er lagt inn en forventning om full momskompensasjon.

NOTE 15. FORMÅLSKAPITAL

Forskningsmidler er regulert av egne statutter som er vedtatt på Landsmøtet. Gaver til forskning er midler med eksternpålagte restriksjoner. Forskningsmidler utgjorde etter disponering 10,7 millioner kroner.

Forskningsmidler øremerket barn følger de samme statutter som det ordinære forskningsfondet. Midler med eksternpålagte restriksjoner brukes i samsvar med givernes ønsker og føringer.

Annen formålskapital er summen av akkumulerte overskudd fra Diabetesforbundets ordinære drift gjennom 75 år, totalt 3,2 millioner kroner.

NOTE 16. PENSJON

Diabetesforbundet har pensjonsordning for sine ansatte i Sparebank1. Ordningen er en hybridpensjon der arbeidsgiver årlig sparer et beløp til den enkeltes alderspensjon.

Ved overgangen fra offentlig tjenstepensjon i KLP til hybridpensjon i Sparebank1 01.01.2018 ble de som var født før 1966 værende igjen i den gamle ordningen hos KLP. Dette for at disse også skulle sikres et ytelsesnivå som er tilpasset de nye opptjeningsreglene i folketrygden.

Nåverdi av forpliktelsen knyttet til den offentlige tjenstepensjon i KLP er ikke innarbeidet i balansen. Dette skyldes at forbundet velger å avlegge regnskap i samsvar med regnskapsreglene for små foretak. Det gjøres hvert år en aktuarberegning for å kjenne forpliktelsene som eventuelt vil balanseføres ved overgang til gruppen øvrige foretak. Forpliktelsen utgjorde 2,0 millioner kroner inkludert arbeidsgiveravgift per 31.12.2022.

Totalt innbetalt premie for begge ordninger var 3,3 millioner kroner i 2022.

Ordningene 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 4,1 millioner kroner for 2022.

NOTE 17. FORSKUDDSBETALTE INNTEKTER OG TILSKUDD

Følgende er inkludert i denne posten:

Mottatt, ikke inntektsført	2022	2021
Forskuddsbetalt kontingent	1 117 703	295 899
Midler fra Stiftelsen Dam	550 000	644 611
Totalt	1 667 703	940 510

For 2022 gjelder avsetningen mottatt kontingent for 2023 i året 2022. Midlene fra Stiftelsen Dam relaterer seg til prosjekter som ikke har startet ennå, eller som strekker seg over flere år, hvor inntektsføring først finner sted når prosjektene har kommet så langt i prosessen at det er naturlig å inntektsføre avsetningen.

NOTE 18. BUNDNE BANKINNSKUDD

Diabetesforbundet har bundne bankinnskudd på kr 1 376 033 per 31.12.2022. Dette vedrører skattetrekk. Tilsvarende per 31.12.2021 utgjorde kr 1 617 594.

NOTE 19. ARTSINDELTE REGNSKAP

Driftsinntekter	2022	2021
Medlemskontingent	11 512 639	11 342 278
Tilskudd - offentlig	20 231 283	23 295 780
Tilskudd - andre	8 438 663	16 928 506
Gaver og arv	6 553 319	9 050 976
Annen driftsinntekt	8 055 439	7 896 488
Sum driftsinntekter	54 791 343	68 514 028
Driftskostnader		
Varekostnad	164 816	20 923
Lønnskostnad	30 320 337	31 841 988
Avskrivninger	2 550 516	1 969 846
Annen driftskostnad	27 829 519	34 521 914
Sum driftskostnader	60 865 187	68 354 672
Driftsresultat	-6 073 844	159 356
Finansposter	205 361	-70 830
Årsresultat (underskudd)	-5 868 482	88 525

NOTE 20. HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

I henhold til regnskapsloven skal det i årsregnskapet gjøres rede for vesentlige forhold som er inntruffet etter balansetidspunktet. I årsregnskapet 2022 er det derfor gjort rede for konsekvensene av at direkte statstilskudd som mottatt for 2022 på 9,7 millioner ikke videreføres i 2023. Statstilskuddet er omgjort til søkbare ordningen, hvor Diabetesforbundet i skrivende stund har fått tilslag for 3,8 millioner. Vi har også nylig fått krav om å tilbakebetale LNU-midler tilsvarende 0,6 millioner.

Diabetesforbundet har gjort tiltak på kostnadssiden for å skalere ned aktivitet. Face2Face er avviklet, og Dialogsenteret er avviklet. Antall bladutgivelser nedjusteres, og forskningsmidler vil ikke bli utdelt i 2023. Videre er Diabeteskonferansen i 2023 planlagt avholdt digitalt. Det gjøres i disse dager stor innsats for å søke midler fra Helsedirektoratet og andre aktører for finansiering og opprettholdelse av Diabetesforbundets aktiviteter. Videre følges likviditetssituasjonen nøye.