

**Amnesty International Norge
Landsmøte 2025**

**Arbeidsgruppe:
Økonomi**

Innhold

ØK 1/25 Regnskap 2024	2
ØK 2/25 Inntekts- og kostnadsramme 2026	5
ØK 3/25 Prognoser 2025-2030	7
ØK 4/25 Valg av revisor.....	9

ØK 1/25 Regnskap 2024

Fremmet av: Styret i Amnesty International Norge

Vedlegg:

- Årsregnskap med kontantstrømoppstilling, noter og styrets beretning

Vedtatt fra landsmøte 2023

Amnesty International i Norges landsmøte vedtar inntektsramme på 182,8 mill kr, og kostnadsramme på 177,1 mill kr.

Landsmøtet viser til vedtektenes § 7 og gir styret adgang til å foreta eventuelle endringer som har som mål å realisere eller forbedre budsjettert resultat, eller om nødvendig å begrense mulige negative resultatavvik. Styret skal redegjøre for foretatte endringer. Bruk av organisasjonens fond skal skje i henhold til gjeldende retningslinjer.

Saken:

2024 ble økonomisk sett et år med blandede fortegn. Det ble et år der vi gikk med et godt overskudd, og det til tross for at vi valgte å gi store frivillige bidrag til det internasjonale arbeidet vårt, og samlet inn øremerkede midler til Amnestys arbeid i Gaza. Samtidig bekreftes utflatningen i de største inntektene våre, og når vi ser noen år fremover i tid vil resultatene våre falle dersom det ikke settes inn tiltak tidsnok (ref ØK 3/25 Prognoser 2025-2030).

2024 ble også et merkeår for Amnesty-bevegelsen samlet sett, siden det på det årlige Global Assembly ble vedtatt en opptrappingsplan for kontingentsatsene som betales av de store seksjonene. Denne kontingenten finansierer arbeidet til det internasjonale sekretariatet, men hovedmålsetningen med økningene er å øke bidragene til arbeid i de deler av verden der menneskerettighetsutfordringene er størst.

Det er i forbindelse med årsregnskapet for 2024 gjort en ny gjennomgang av fordelingsnøkler for felleskostnader inkludert lønnskostnadene. Denne nøkkelen brukes til å fordele våre kostnader mellom de ulike kostnadselementene, og holdes stabilt over en del år for å kunne sammenligne kostnadsutviklingen over tid. I tillegg er det gjort en definisjonsendring på medlemsinntekter og tilhørende kostnader, der disse nå defineres som innsamling mens de tidligere ble definert som til formålet.

Disse endringene har ført til at fordelingen av ressursbruken vår endres en del, og med det også nøkkeltallene i regnskapet. Administrasjonsprosenten forblir tilnærmet uendret, mens det er en vridning fra kostnader til formålet mot kostnader til anskaffelse av midler. Selv om dette ikke er en faktisk endring fra det ene året til det andre mener vi at dette bedre gjenspeiler ressursfordelingen i organisasjonen enn de tidligere fordelingsnøklerne gjorde.

Inntekter

De samlede inntektene i 2024 var på 178,8 mill kr. Sammenlignet med 2023 var dette en økning på 3,8 mill kr, mens det i forhold til vedtatt inntektsramme for året endte 4,0 mill kr under.

Medlemsinntektene viste en liten nedgang ift foregående år, og endte på 95,0 mill kr. Dette er en fortsettelse av den trenden vi har sett de senere år der disse inntektene siden 2021 har flatet helt ut. Innsamling til vårt arbeid på Gaza og inntektsføring av husleiegave knyttet til våre kontorer i Oslo førte til en økning i innsamlede midler og gaver. Dette til tross for en nedgang i arveinntekter, som gikk ned fra et høyt nivå i 2023.

Øvrige inntekter, inkludert merverdiavgiftsrefusjon, var i tråd med 2023.

Kostnader

De totale kostnadene i 2024 var på 176,1 mill kr. Sammenlignet med 2023 var dette en nedgang på 10,4 mill kr, noe som i sin helhet er knyttet til utkjøp av leieavtale i Grensen 3 i 2023. Målt i forhold til vedtatt kostnadsramme for året endte kostnadene 1,0 mill kr under.

Lønnskostnader er den største kostnadskomponenten i vårt regnskap, og de endte på 67,1 mill kr, noe som er en økning på 4,7 mill kr ift 2023, en økning som er knyttet til ordinært lønnsoppgjør og en liten økning i antall årsverk.

Kontingent til det internasjonale sekretariatet ble i 2024 på 44,1 mill kr, noe som er en økning på 2,3 mill kr. Bak denne økningen gjemmer det seg et frivillig bidrag på 6,0 mill kr og overføring av innsamlede midler til vårt arbeid i Gaza på 4,6 mill kr, og samlet sett gir altså den norske seksjonen et betydelig bidrag til det internasjonale arbeidet.

En del av de samlede kostnadene våre er brukt i prosjekter som enten er finansiert gjennom vårt Prosjektfond, eller gjennom eksternt finansierte midler. Det største av disse er Individprosjektet vårt, som ble finansiert gjennom Prosjektfondet som et treårig prosjekt der vi jobber med individsaker i Øst-Europa og i MENA-regionen. Dette prosjektet er nå halvveis gjennom prosjektperioden, og forbruk i 2024 var på 3,8 mill kr av en total ramme på 11,5 mill kr. Prosjektet «Just Transition in Sapmi» er i slutfasen nå i vår, og ved utgangen av 2024 hadde prosjektet brukt 2,2 mill kr av en ramme på samme beløp.

Vi fikk i 2024 også tilsagn om det hittil største eksternt finansierte prosjektet vårt, med en tildeling på 7,2 mill kr til prosjektet Min Stemme. Dette og andre eksternt finansierte prosjekter hadde kostnader på 3,1 mill kr i 2024.

Resultat

Årsresultatet for 2024 ble på 2,7 mill kr, og overskuddet overføres til Prosjektfondet (se under).

Investeringer

I 2024 ble det kun gjort mindre investeringer (0,3 mill kr).

Formålskapital (våre fond)

Følgende tabell viser utviklingen i vår formålskapital. Økningen skyldes årsresultatet for 2024 som var på 2,7 mill kr.

Fond (mill kr)	Pr 31.12.2023	Pr 31.12.2024
Sikringsfond	37,1	37,1
Prosjektfond	21,5	24,2
Sum	58,7	61,3

Utdeling fra prosjektfondet

Siden landsmøtet i 2024 er det gjort følgende utdelinger fra Prosjektfondet;

- Frivillige bidrag til det internasjonale sekretariatet 6,0 mill kr
- Økning av ramme for Individprosjektet 1,9 mill kr
- Advokatbistand Tommy Olsen 0,04 mill kr

På landsmøtet i 2022 ble det besluttet å arbeide for en reduksjon av Prosjektfondet, dette på bakgrunn av at det hadde vokst seg større over tid og at hensikten med dette fondet aldri har vært at det skal vokse seg stort, men at midlene skal brukes til prosjekter som støtter opp om Amnestys formål. Styret besluttet at man skulle arbeide mot et Prosjektfond på ca 10 mill kr, og godkjente igangsetting av prosjekter som skulle føre til at prosjektfondet ville gå mot dette nivået ved utgangen av 2025.

En nedbygging av Prosjektfondet gjøres i praksis ved at det planlegges for underskudd i den aktuelle perioden, og dette gjøres ved å legge til grunn et nullresultat for den ordinære driften, og et negativt resultat for de prosjekter som gjennomføres via finansiering fra Prosjektfondet. Nå viser resultatet for 2024 et positivt resultat, og også for 2025 forventes det et positivt bidrag til Prosjektfondet.

Målsetningen om å komme ned på ca 10 mill kr i Prosjektfondet ved utgangen av 2025 vil dermed ikke nås.

Styret har likevel vært tilbakeholdne med å oppmuntre til nye prosjekter for å redusere Prosjektfondet, utover å vedta frivillige bidrag til det internasjonale sekretariatet. Årsaken til dette ligger i de negative økonomiske utsiktene som det redegjøres for i ØK3/2025, og styret prioriterer å ha trygghet for at nødvendige resultatforbedrende tiltak iverksettes for å bringe prognosene mot et nullresultat før det igangsettes nye prosjekter finansiert via Prosjektfondet.

Forslag til vedtak:

Amnesty International Norges landsmøte vedtar de fremlagte regnskap.

ØK 2/25 Inntekts- og kostnadsramme 2026

Fremmet av: Styret i Amnesty International Norge

Saken:

På bakgrunn av den økonomiske utviklingen i 2024, den vedtatte internasjonale og nasjonale strategi for perioden 2022-2030, etablert fundraisingsplan for 2024-29 og de fremtidsutsikter styret ser er det utviklet en prognose for de kommende årene. Den nedenstående tabell viser prognosen for vårt ordinære budsjett, dvs før kostnader knyttet til prosjekter som er finansiert av Prosjektfondet.

I og med at AIN er en organisasjon som ikke skal produsere noe overskudd, men bruke de inntjente midler til menneskerettighetsformål og med det gå i balanse, følger det at man år for år planlegger å gå i økonomisk balanse (styre mot et null-resultat). Det er imidlertid satt krav til å sette av midler til et sikringsfond basert på driftskostnadene i Norge i det enkelte år, og det må derfor planlegges for et så stort overskudd at man har midler til å sette av til dette. Basert på forventet omsetning i 2026 trengs det imidlertid ikke settes av overskudd for å dekke dette kravet.

Inntektssiden er i hovedsak hentet fra den fundraisingsplanen sekretariatet har utarbeidet for perioden 2024-2029, revidert med den utvikling vi har sett i 2024.

De samlede inntekter for 2026 er anslått til 170,3 mill kr. Dette er en økning på 1,9 mill kr ift budsjett 2025, men når vi måler i forhold til regnskap 2024 er dette en nedgang på 4,7 mill kr. Dette skyldes i stor grad at det for 2026 ikke legges til grunn innsamlinger til øremerkede formål, samt at regnskapsførte arv i 2024 overstiger budsjettet arv i 2026.

SMS-inntektene til AIN vil i 2025 ligge på ca 31 mill kr, hvorav 4,0 mill kr kommer fra vårt nye SMS-produkt «Amnesty Varsel».

For de øvrige inntektskildene (næringsliv, kampanjer, arv og andre inntekter) er det tatt utgangspunkt i dagens nivå, og lagt inn en relativt beskjedne ambisjon om vekst i årene fremover.

På kostnadssiden er det lagt til grunn at dagens antall ansatte opprettholdes, og for øvrig lønns- og prisutvikling iht SSBs prognoser på de ulike postene. Det er ikke lagt inn noen økninger i bemanningen, og som tallene viser er det heller ikke på andre områder lagt inn noen vesentlige endringer i aktivitetsnivå på øvrige områder.

Det er signert avtale med det internasjonale sekretariatet om drift av avdelingen Human Rights Education (p.t. 4 årsverk) ut 2026.

De ovenstående forutsetningene gir grunnlaget for beregning av kontingent til det internasjonale sekretariatet, og dette er kalkulert til brutto 39,9 mill kr for 2026, og netto (dvs etter fratrukk for drift av Human Rights Education) på 34,7 mill kr. Dette er en del lavere enn tidligere anslag på kontingent, og dette er i hovedsak knyttet til at vi har fått avklart med det internasjonale sekretariatet hvordan husleiegaven skal føres i regnskapet, samt en noe svakere inntektsutvikling enn tidligere antatt.

Tabellen viser at vi planlegger å gå med et overskudd på 1,8 mill kr før Prosjektfondfinansierte aktiviteter. Dette er i utgangspunktet i strid med vår målsetning om å gå i null i vår ordinære aktivitet, men grunnet usikre økonomiske fremtidsutsikter anser styret det ikke hensiktsmessig å øke aktivitetsnivået i en fase der styret må vurdere hvilke tiltak som er nødvendige for å sikre fremtidige budsjetter som går i balanse.

Ut fra de ovenstående forutsetninger er følgende prognose utarbeidet for 2026 for den ordinære driften:

(mill kr)	Budsjett 2025	Prognose 2026
Medlemsinntekter	91,5	92,4
SMS-inntekter	30,1	30,9
Andre inntekter (inkl mva-refusjon)	46,8	47,0
Sum inntekter	168,4	170,3
Lønns- og personalkostnader	64,5	68,1
Ekstern fundraisingskostnad	18,2	18,8
Kontingent til Amnesty International	34,3	34,7
Andre kostnader	45,3	46,9
Sum kostnader	162,3	168,5

Forslag til vedtak:

Amnesty International i Norges landsmøte vedtar inntektsramme på 170,3 mill kr og en kostnadsramme på 168,5 mill kr.

Landsmøtet viser til vedtektenes § 7 og gir styret adgang til å foreta eventuelle endringer som har som mål å realisere eller forbedre budsjettert resultat, eller om nødvendig å begrense mulige negative resultatavvik. Styret skal redegjøre for foretatte endringer. Bruk av organisasjonens fond skal skje i henhold til gjeldende retningslinjer.

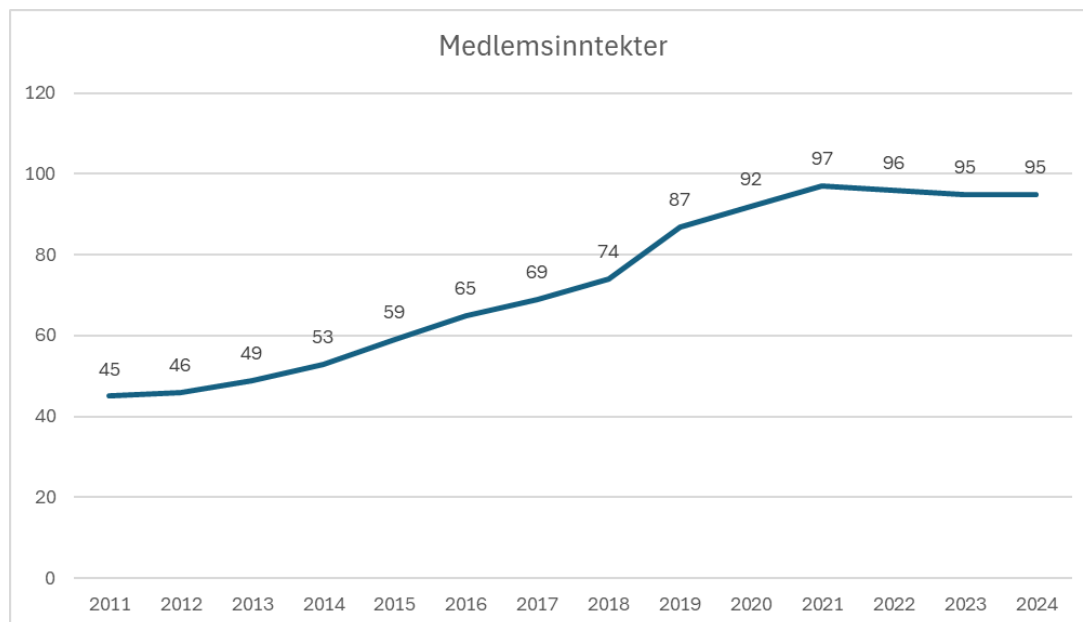
ØK 3/25 Prognoser 2025-2030

Fremmet av: Styret i Amnesty International Norge

Saken:

Sekretariatet har utarbeidet oppdaterte økonomiske prognoser for den resterende del av inneværende strategiperiode, dvs perioden 2025 til 2030. Prognosen vil være førende for hvor store ressurser Amnesty Norge kan planlegge for i årene fremover, og for hvor strenge prioriteringer som må gjøres.

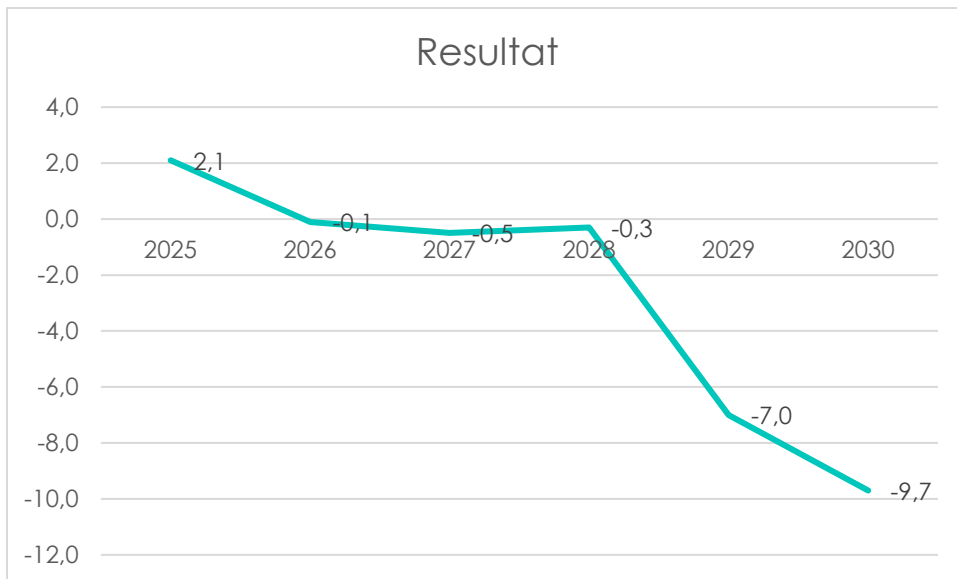
En hovedutfordring for Amnesty Norge er at medlemsinntektene de senere år har flatet ut, og når disse inntektene står for over 50% av våre samlede inntekter vil det over tid gi økonomiske utfordringer. Den nedenstående figuren viser utviklingen de siste årene:



Den gode utviklingen spesielt i perioden 2017-2021 skyldes gode effekter av eksternt verving, inkludert en positiv utvikling i gjennomsnittlig beløp fra hver enkelt giver. Eksternt verving har de senere årene blitt mindre effektiv og også dyrere, og effekten av økt gjennomsnittsbetrag er i stor grad tatt ut. Det forventes derfor heller ikke fremover særlig utvikling i disse inntektene.

Prognosen tar utgangspunkt i gjeldende fundraisingsplan som vedtatt høsten 2023, men justert for de erfaringer vi har gjort oss gjennom 2024. På kostnadssiden har vi tatt utgangspunkt i dagens aktivitetsnivå, og korrigert for de forpliktelser vi har i perioden. Nye kontingentsatser til det internasjonale er innarbeidet. Det er også inntatt effektene av eksternt finansierte prosjekter som er innvilget, men det er ikke forutsatt noen tildelinger av nye slike prosjekter. Det bemerkes også at prognosen er satt før det iverksettes resultatforbedrende tiltak.

Resultatene fra prognosen viser at Amnesty Norge vil ha et positivt eller svakt negativt resultat i årene 2025-2028, men at det i 2029 og 2030 er en utvikling der vi vil ha store negative resultater. Figuren under viser utviklingen slik den ser ut etter at alle vedtatte/innvilgede prosjekter er inkludert:



Det bemerkes at det også er laget et best-case scenario der det legges til grunn en bedre utvikling på inntektssiden, men selv i dette scenariet vil Amnesty Norge ha et negativt resultat på flere millioner kroner når vi kommer mot slutten av perioden.

Prognosen viser at den underliggende tendensen med stagnerende inntekter over tid vil gi seg utslag i negative resultater. Den viser også at man har tid til omstilling, og reservesituasjonen i Amnesty Norge er god, slik at man kan legge strategiske vurderinger til grunn for de tiltak som iverksettes.

Styret legger denne prognosen til grunn i sitt videre arbeid med strategi for perioden frem til 2030. Det vil vurderes ulike tiltak, herunder en strengere prioritering mellom ulike saksområder enn det som har vært gjort hittil.

Forslag til vedtak:

Landsmøtet tar prognoser 2025-2030 til orientering

ØK 4/25 Valg av revisor

Fremmet av: Styret i Amnesty International Norge

Saken:

På landsmøtet i 2020 ble BDO valgt som ny revisor. Selskapet har revidert AINs regnskap for 2020-2025.

Styret har tidligere orientert om at det er naturlig å skifte ut revisor med jevne mellomrom, nærmere bestemt hvert 5. år. Det ble derfor inngått avtale med BDO om å gjennomføre revisjon for regnskapsårene 2020-2024, og det fremlagte regnskapet for 2024 er derfor siste år i denne perioden.

Sekretariatet har gjennomført en anbudskonkurranse for regnskapsårene 2025-2029. Det ble sendt ut anbudspapirer til 4 revisjonsselskaper, og 2 av disse har gitt oss tilbud. Dette er RSM Norge og Deloitte, som begge er anerkjente og store revisjonsselskaper i det norske markedet.

Sekretariatet har gjennomgått tilbudene, og generalsekretær og økonomi- og administrasjonssjef har gjennomført møte med de to tilbyderne. Revisjon er i stor grad en standardisert tjeneste, og den prosess de to tilbyderne beskriver er i stor grad sammenfallende med hverandre og med den prosess vi kjenner fra tidligere revisorer. Når tilbudene settes opp mot hverandre vurderes derfor følgende elementer:

- Pris
- Erfaring fra lignende organisasjoner
- Inntrykk i møte

Deloitte kommer marginalt best ut ift alle disse tre elementene. De har den laveste prisen, de har erfaring fra flere tilsvarende organisasjoner, og de gav det mest solide og fordelaktige inntrykket i møtet.

Styret vurderer begge selskaper til å være gode tilbydere, men basert på de ovenstående vurderingene anbefaler styret å inngå avtale med Deloitte for regnskapsårene 2025-2029.

I henhold til vedtektene skal Landsmøtet velge revisor ved hvert landsmøte, og selv om det inngås en avtale om revisjonstjenester for en femårsperiode står landsmøtet fritt til å velge revisor ved hvert landsmøte. Tilbyderne er innforstått med dette.

Forslag til vedtak:

Deloitte velges som revisor for AI Norge.