

Till: Styrelsen
Från: Sekretariatet
Datum: 2018-03-02
Punkt: 3.3 Kommentarer till det ekonomiska utfallet inkl resultatrapport 2017 (T3-rapport)

RAPPORT

KOMMENTARER TILL EKONOMISKT UTFALL 2017

Inledning

Ekonomiska tertialrapporter tas fram tre gånger per år och bygger på det ackumulerade utfallet per 30/4, 31/8 och 31/12. Denna rapport gäller det tredje tertialet och är ett komplement till årsredovisningen. Rapporten tar upp det ackumulerade resultatet jämfört med budget och prognosen som gjordes för det andra tertialet samt de ekonomiska aspekterna för 2017. Siffrorna inom parentes avser föregående år.

Sammanfattning

(bilaga 1)

Årets totala intäkter uppgår till 163 092 (124 985) tkr, vilket är 13 941 tkr över budget och 14 043 tkr över prognosen som gjordes för andra tertialet. Sektionen samlade in drygt 159 054 (115 483) tkr före avdrag av Stiftelsen svenska Amnestyfondens andel. Dessutom intäktsfördes 4 038 (9 502) tkr av tidigare erhållna bidrag från Stiftelsen svenska PostkodLotteriet som är knutna till specialprojekt. Detta ger totala intäkter på drygt 148 243 (114 922) tkr för sektionens del. Den mest bidragande orsaken till att intäkterna översteg budget är att det stora arvet som vid bouppteckningstillfället värderades till drygt 20 miljoner kronor steg drygt 11 miljoner kronor i värde innan det skiftades.

De totala kostnaderna för sektionen uppgår till 143 213 (112 299) tkr vilket är 9 216 tkr över budget och 5 080 tkr över prognosen som gjordes för det andra tertialet. Att kostnaderna överstiger både budget och prognos beror på att bidraget till det internationella sekretariatet ökar på grund av ökade intäkter. Enligt beräkningsmodellen för bidraget till det internationella sekretariatet ökar det internationella sekretariatets andel av intäkterna progressivt när de intäkter, som kvarstår efter enligt modellen avdragsgilla poster dragits av, överstiger en miljon euro.

Årets överskott blev 5 030 (2 622) tkr.

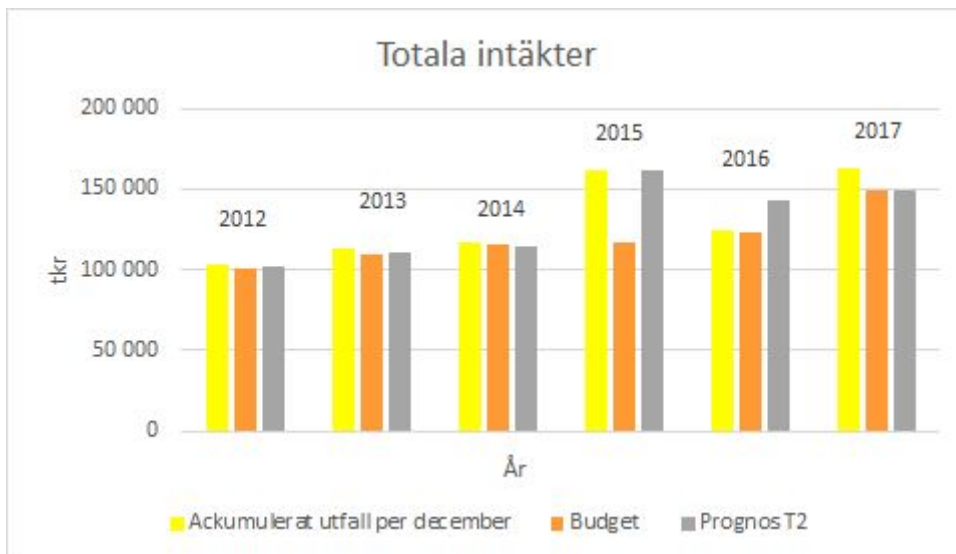
Nedan en sammanställning över sektionens utfall.

	Utfall 2017	Budget 2017	Utfall i % av Budget	T2-Prognos 2017	Utfall i % av T2-Prognos	Utfall 2016
Intäkter	148 243 tkr	135 956 tkr	109 %	135 805 tkr	109%	114 923 tkr
Kostnader	143 213 tkr	133 997 tkr	107%	138 133 tkr	104%	112 300 tkr
Resultat	5 030 tkr	1 959 tkr		-2 328 tkr		2 623 tkr

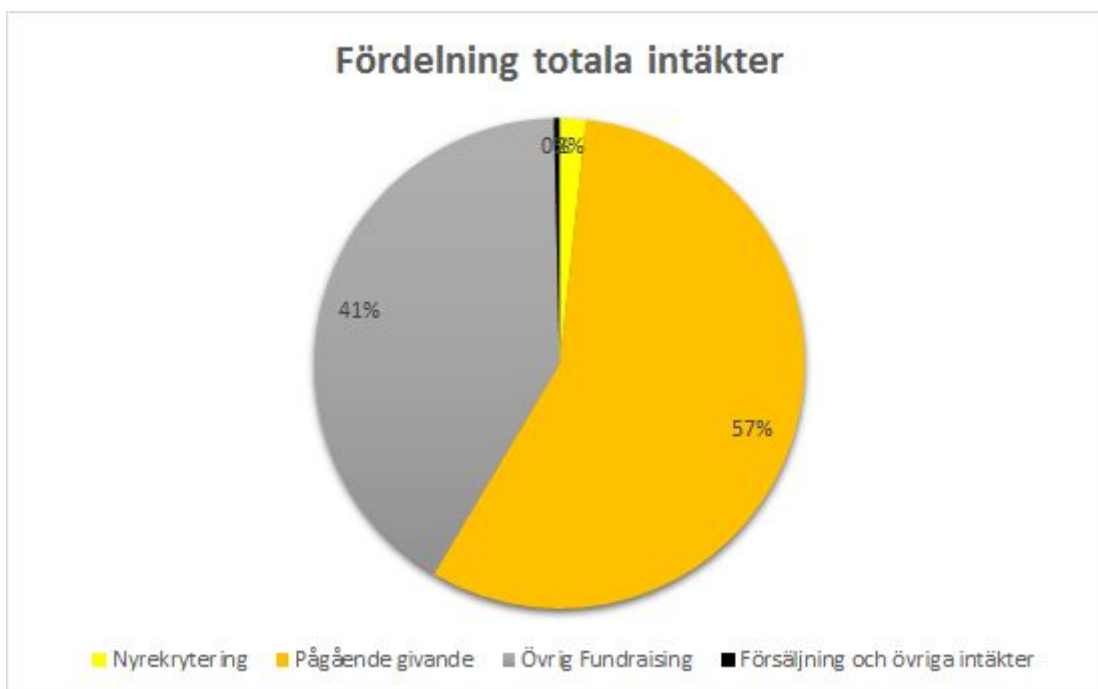
INTÄKTER

(Bilaga 2)

Intäkterna uppgår för sektionens del till 148 243 (114 923) tkr, inklusive resultat från finansiella instrument, att jämföra med budget 135 956 tkr och T2-prognos 135 805 tkr. Utfallet är 12 287 tkr över budget och 12 438 tkr över T2-prognosen. Kommentarer till avvikelsen från budget och prognos följer resultaträkningen och görs under respektive huvudrubrik nedan.



Intäkterna är uppdelade i olika intäktsgupper; nyrekrytering, pågående givande, övrig fundraising, försäljning och övriga intäkter. Intäkter från nyrekrytering och uppgradering räknas under värvningsåret till nyrekrytering respektive uppgradering, efterföljande kalenderår räknas dessa intäkter som ett regelbundet givande.



Nyrekrytering

Nyrekrytering sker främst via Face to Face (F2F), men även via webben och Telefundraising (TF) och övriga kanaler. Utfallet för 2017 för nyrekryteringen är 2 812 (2 932) tkr, vilket är 2 788 tkr under budget, men 190 tkr över helårsprognosen som reviderats till 2 622 tkr. När det gäller F2F, som är den främsta intäktsbringaren inom denna grupp, ligger intäkterna under budget, men över den T2-prognosen.

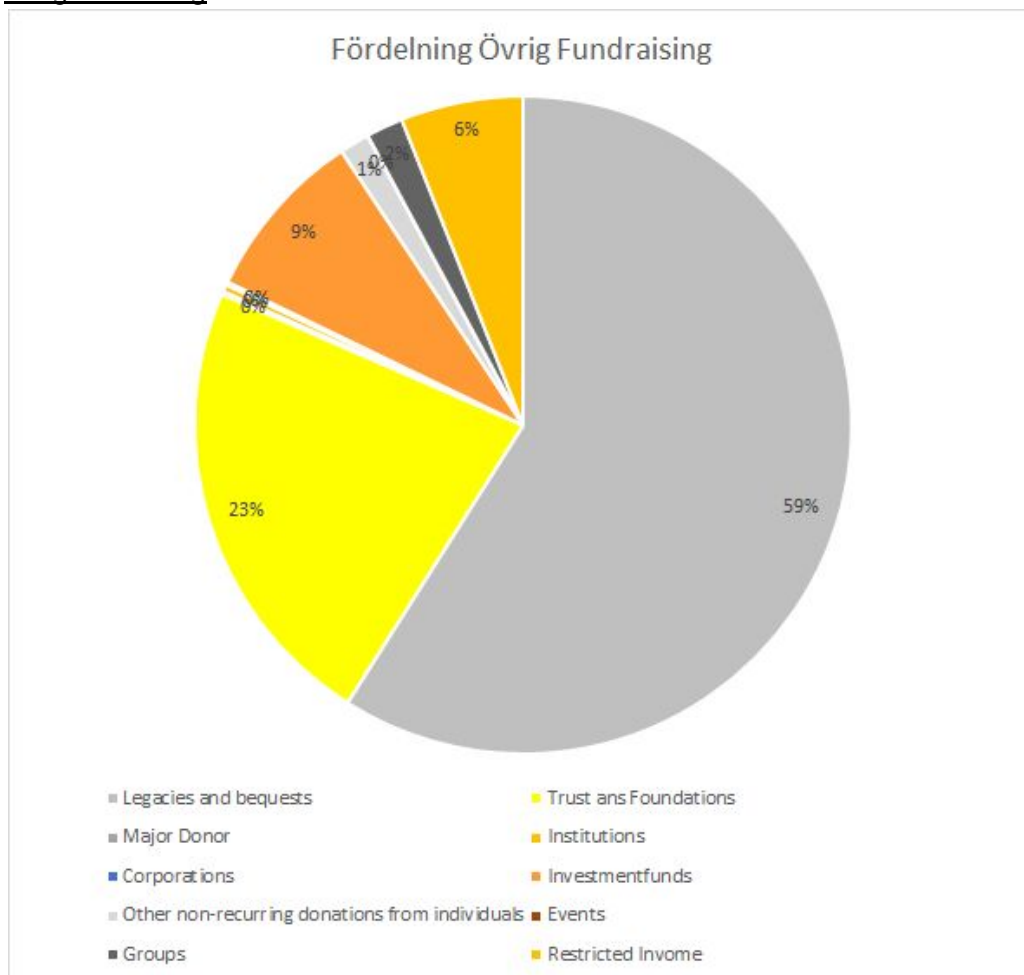
F2F nådde det reviderade intäktsmålet, trots att de inte uppnådde det prognostiserade antalet nya medlemmar, då de nyrekryterade medlemmarna gav en högre medelgåva än prognostiserat. Totalt värvade F2F 4 430 nya medlemmar under 2017.

Pågående givande

Intäkterna från pågående givande uppgår till 92 706 (87 662) tkr, vilket är 4 099 tkr över budget och i linje med T2-prognosen. De största intäkterna kommer från regelbundna gåvor 86 894 (84 398) tkr, främst via autogiro 81 792 (79 734) tkr.

Uppgradering, vilken främst sker via TF, har gått mycket bättre än budgeterat, utfallet för 2017 är 4 767 (2 266) tkr, detta är 1 765 tkr över budget, men något lägre än helårsprognosen. Ökningen jämfört med budget beror till stor del på bättre system och effektivare manus.

Övrig fundraising



Utfallet för övrig fundraising uppgår till 66 919 (33 936) tkr, vilket är 12 619 tkr över budget och 14 121 tkr över helårsprognosen. De största intäktsgруппerna inom övrig fundraising är testamenten 39 474 (5 020) tkr, *Trusts and Foundations*, där basstödet från Stiftelsen svenska PostkodLotteriet intäktsförs 15 000 (10 000) tkr och *Investment Funds* 5 690 (5 714) tkr, där utdelningen från Humanfonden 5 822 (5 365) tkr intäktsförs. Det preliminära utdelningsbeskedet från Humanfonden 2016 var 162 tkr högre än den slutgiltiga utdelningen som betalades ut under februari 2017, vilket gör att det ser ut som om Amnesty fått ett lägre belopp 2017. Testamenten överstiger budget och helårsprognos med 14 455 tkr, vilket till största delen beror på att det stora testamentet som vid bouppteckningstillfället värderades till 20 miljoner kronor, när det skiftades gav drygt 31 miljoner kronor.

Försäljning

Den totala försäljningen har gått sämre än budgeterat, men ligger i linje med prognosen. Utfallet är 223 (323) tkr jämfört mot en budget på 600 tkr och en prognos på 202 tkr. Försäljningen i webbshoppen har inte prioriterats under året på grund av andra satsningar inom fundraising.

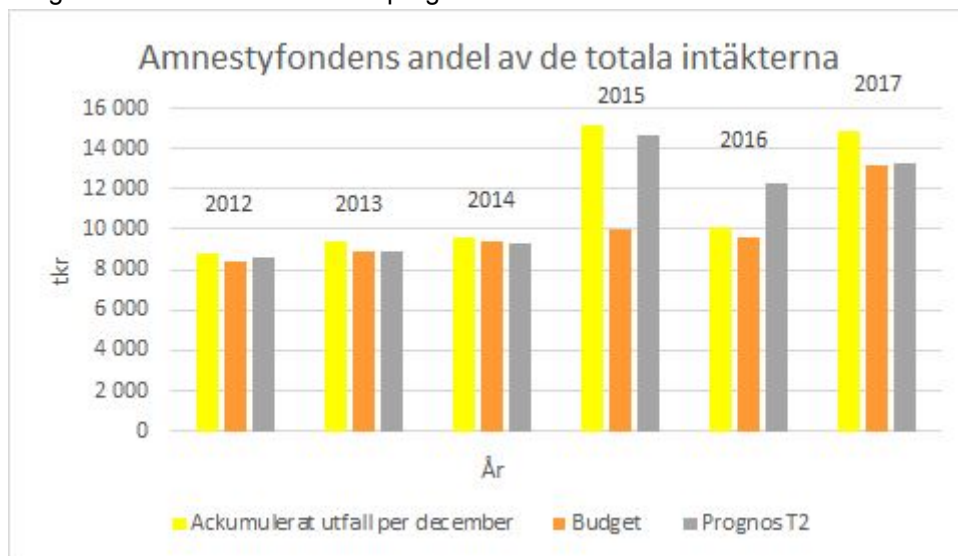
Övriga intäkter

Övriga intäkter överstiger budget med 388 tkr, men understiger prognosen med 228 tkr.

Överskridandet av budget beror till största delen på att sektionen har fått en kostnadsersättning för sjuklönekostnader från Försäkringskassan på 250 tkr och på en utbetalning av överskott från KPA/Folksam på 83 tkr.

Stiftelsen svenska Amnestyfonden

Som en avgående post ligger den del av insamlade medel som enligt avtalet om gemensam insamling tillfaller Amnestyfonden. Amnestyfondens andel blev 14 849 (10 063) tkr, 1 654 tkr över budget och 1 605 tkr över helårsprognosen.



KOSTNADER

(Bilaga 3)

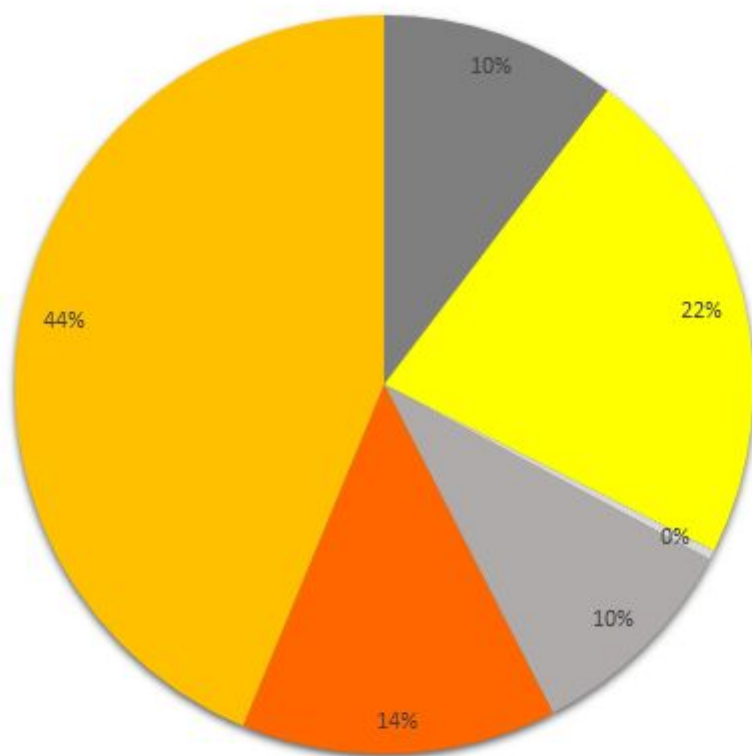
Kostnaderna fördelas på följande mål och områden:

- Mål 1: Alla känner till och kan utkräva sina rättigheter;
- Mål 2: Mänskliga rättigheter och rättvisa åtnjuts utan diskriminering;
- Mål 3: Människor är skyddade under konflikter och förföljelse;
- Mål 4: De som kränker mänskliga rättigheter ställs till svars;
- Mål 5: Amnesty International är en större och starkare rörelse;

samt Övrigt arbetet för Mänskliga Rättigheter utanför de fem strategiska målen, *Human Rights support costs* där utvecklingskostnader och stöd till arbetet för Mänskliga Rättigheter ingår, samt gemensamma kostnader och internationella rörelsen.

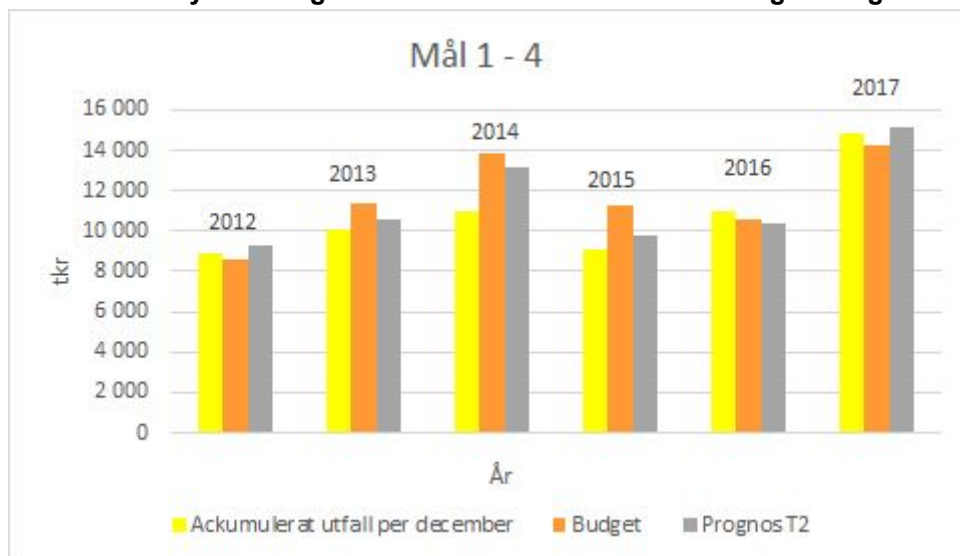
De sammanlagda kostnaderna 2017 uppgick till 143 213 (112 300) tkr, vilket är 9 216 tkr över budget och 5 080 tkr över helårsprognosen. Orsaken till att kostnaderna överstiger budget och prognosen är att bidraget till den internationella rörelsen, 62 700 (40 398) tkr blev mycket högre än budgeterat, 51 016 tkr, eftersom intäkterna blev högre än både budgeterat och prognostiserat.

Fördelning totala kostnader



- Mål 1-4
- Mål 5
- Övrigt arbete för Mänskliga Rättigheter utöver de strategiska målen
- Human Rights support costs
- Gemensamma kostnader
- Internationella rörelsen

MÅL 1 - 4: De fyra strategiska målen för arbetet med Mänskliga Rättigheter



Mål 1: Alla känner till och kan utkräva sina rättigheter

Under mål 1 kostnadsförs bland annat Amnesty i skolan, MR-skolan och kostnaderna i samband med Angeläget. Dessutom kostnadsförs sådant som hänför sig till arbeten med människorättsförsvarare, vilket under 2017 har varit kostnaderna för teaterpjäsen KALITY, Kampanjen BRAVE och kampanjen för människorättsförsvararna i Turkiet. Kostnaderna för mål 1 uppgick till 6 561 (4 978) tkr, 993 tkr över budget och 573 tkr över helårsprognosen. Överskridandet över budget och prognos beror på att kostnaden för framtagandet av kampanjkonceptet för Brave och kampanjmaterialet blev högre än beräknat, då Amnesty under 2017 upphandlade en ny huvudbyrå (Reform Act) som har högre arvoden än den byrå som tidigare anlätades av Amnesty.

Mål 2: Mänskliga rättigheter och rättvisa åtnjuts utan diskriminering

Utfallet för mål 2 är 2 605 (1 342) tkr, vilket är 510 tkr över budget, men bara 87 tkr över prognosen per det andra tertialet. Främst är det kostnaderna i samband VAW online-projektet som inte var kända vid budgeteringstillfället som orsakar budgetöverskridandet. Under mål 2 kostnadsförs även kostnaderna i samband med Pride, arbetet med ursprungsfolks rättigheter och det förberedande arbetet med valårskampanjen.

Mål 3: Människor är skyddade under konflikter och förföljelse

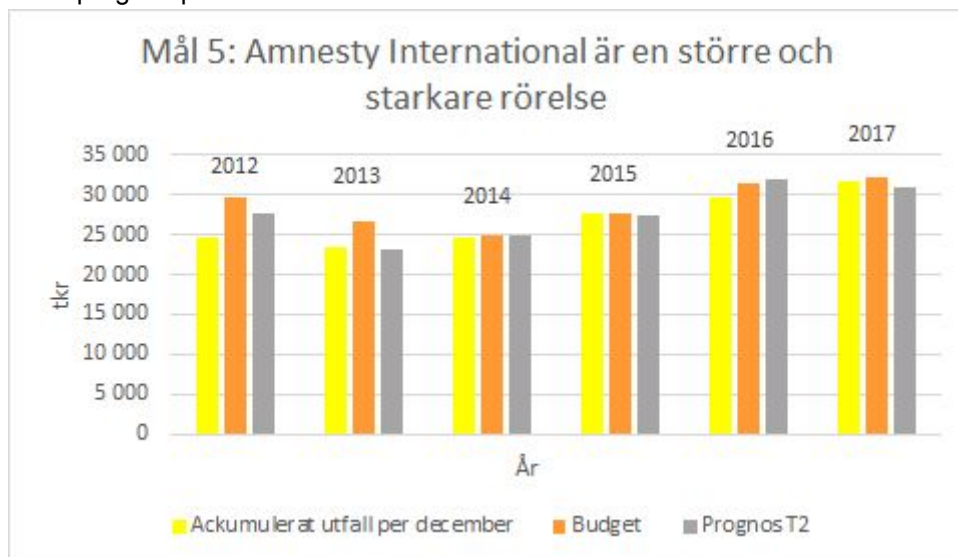
De totala kostnaderna för mål 3 slutade på 4 760 (3 277) tkr, 869 tkr under budget och 963 tkr under helårsprognosen. Orsaken till underskridandet av budget är att inget övergripande kampanjkoncept tagits fram för kampanjen *I Welcome*. Under mål 3 har bland annat kostnaderna för kampanjen *I Welcome* kostnadsförts och övrigt påverkansarbete för flyktingars rättigheter.

Mål 4: De som kränker mänskliga rättigheter ställs till svars

Utfallet för mål 4 är 884 (1 340) tkr, vilket är något under budget och helårsprognos. Under mål 4 har bland annat kostnaderna för arbetet i samband med företagsansvar, arbetet med påverkan av abortlagstiftning i olika länder, flyktingars situationer i olika länder och dödsstraff kostnadsförts.

Mål 5: Amnesty International är en större och starkare rörelse

Här återfinns alla kostnader för fundraising, samt för tillväxt och mobiliseringsarbete. De totala kostnaderna för mål 5 uppgår till 31 636 (29 733) tkr, jämfört med budget på 32 159 tkr och helårsprognos på 30 961 tkr.



Amnesty Internationals internationella redovisningsriktlinjer medför att definitioner och kriterier när det gäller insamlingskostnader (kostnader för fundraising) skiljer sig från det som klassificeras som insamlingskostnader enligt Svensk Insamlingskontroll. Det medför att en direkt jämförelse inte kan göras mellan det som redovisas i denna rapport avseende insamlingskostnader och de uppgifter som återfinns i årsredovisningen.

Nyrekrytering

Kostnaderna för nyrekrytering uppgår till 18 493 (17371) tkr, 1 472 tkr över budget och 1 882 tkr över helårsprognosen. Det är främst kostnaderna för F2F som överstiger budget, vilket delvis beror på att de decemberlöner som betalas ut i januari kostnadsförts i december, 366 tkr och dels på grund av för lågt budgeterade personalkostnader.

Pågående givande

Utfallet för det pågående givandet är 5 909 (5 333) tkr jämfört med budget på 5 736 tkr och prognos på 5 324 tkr.

Övrig fundraising

Kostnaderna för övrig fundraising landar på 1 020 (594) tkr, 989 tkr under budget. Underskridandet beror delvis på att det här budgeterats för aktiviteter som, när budgeten lades, ej var helt definierade. Dessa har sedan kostnadsförts under det cost centre aktiviteten tillhört. Ett exempel är Swish-kampanjen, vars kostnader kostnadsförts under nyrekrytering.

Stöd till fundraising

Kostnaderna för stöd till fundraising ligger i linje med budget och helårsprognos och slutade på 4 300 (3 545) tkr.

Försäljning

Utfallet på 273 (289) tkr för försäljning understiger budget, vilket beror på att arbetet med webbutiken inte har prioriterats på grund av andra satsningar.

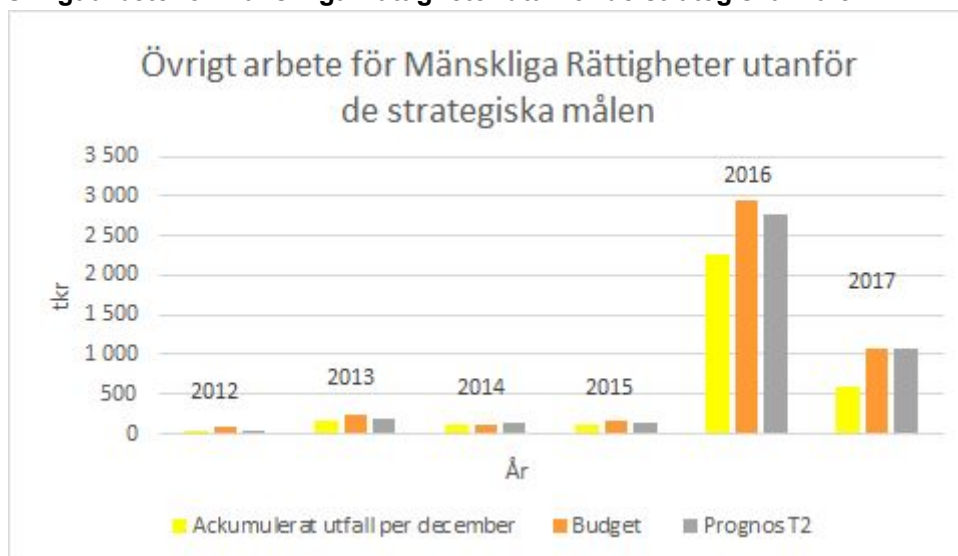
Tillväxt och mobilisering

Under denna rubrik kostnadsförs bland annat Amnestygruppernas verksamhetsbidrag och kostnaderna för stöd till medlemmar, aktivister och grupper. Kostnaderna för tillväxt och mobilisering slutar på 4 305 (4 992) tkr, vilket är 762 tkr under budget. Att kostnaderna understiger budget beror främst på att de budgeterade kostnaderna för utveckling av den nya hemsidan amnesty.se har aktiverats.

Stiftelsen svenska Amnestyfonden

Utfallet för Amnestyfondens andel av fundraisingkostnaderna 2 664 (2 390) tkr slutar i linje med budget.

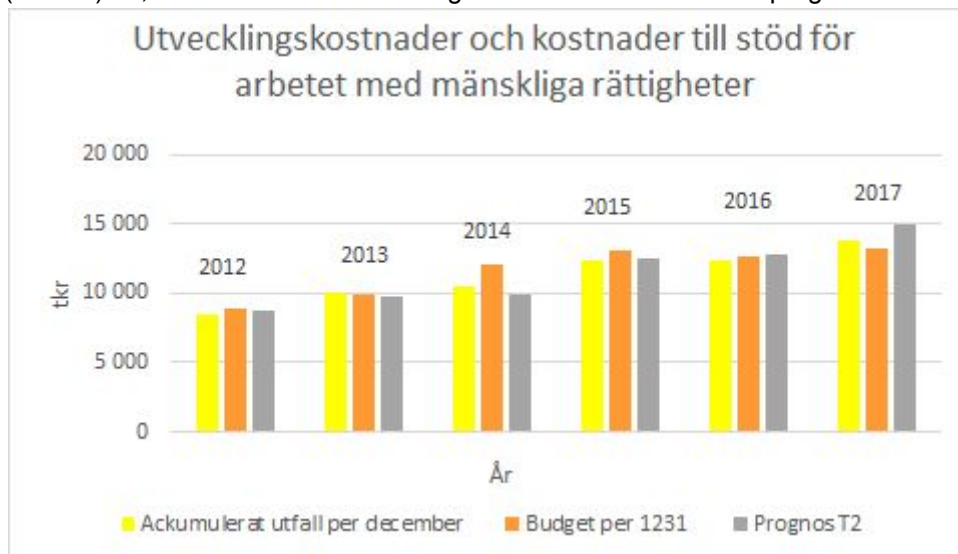
Övrigt arbete för Mänskliga Rättigheter utanför de strategiska målen



Under denna rubrik kostnadsförs de kostnader som hör till specialprojekten och uppstår i Sverige. Utfallet är 590 (2 260) tkr jämfört med budget och prognos på 1 065 tkr. Skillnaden i utfall och budget beror på att specialprojektet Stoppa Torty förlängdes sex månader till och med 31 mars 2018.

Human Rights support costs: Utvecklingskostnader och stöd till arbetet med Mänskliga Rättigheter

Det totala utfallet för utvecklingskostnader och stöd till arbetet med Mänskliga Rättigheter är 13 759 (12 330) tkr, vilket är 472 tkr över budget och 1 215 tkr under T2-prognosen.



Utvecklingskostnader

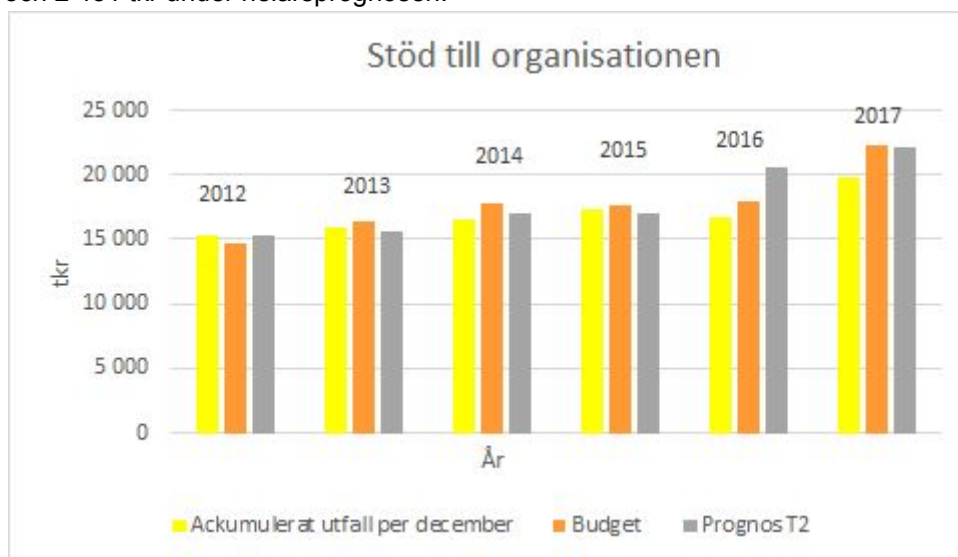
Under denna rubrik återfinns kostnaderna för det planerings- och utvecklingsarbete som bedrivs inom ramen för handlingsplanen. Utfallet ligger under både budget och prognos.

Stöd till arbetet med Mänskliga Rättigheter

Under stöd till arbetet med mänskliga rättigheter återfinns bland annat kostnaderna för Amnesty Press och övrig media. Utfallet blev 11 172 (8 738) tkr, 713 tkr över budget men 854 tkr under helårsprognosen. Överskridandet av budget beror delvis på att en webbredaktör har anställts.

Stöd till organisationen

Kostnaderna för stöd till organisationen uppgår till 19 748 (16 643) tkr, vilket är 2 484 tkr under budget och 2 431 tkr under helårsprognosen.



Gemensamma kostnader

Utfallet för gemensamma kostnader uppgår till 15 495 (13 906) tkr, vilket är 1 705 tkr under budget och 1 496 tkr under helårsprognosen. Underskridandet av budget beror delvis på att de budgeterade kostnaderna för SRM har aktiverats och delvis på att de budgeterade kostnaderna för eventuell ombyggnad av sekretariatets lokaler i Stockholm inte har tagits i anspråk.

Styrning/Total Governance Expense

Kostnadsutfallet är 3 600 (2 021) tkr, 232 tkr under budget och 157 tkr under helårsprognosen.

Skillnaden i kostnader mellan 2017 och 2016 beror på de högre kostnaderna för Årsmötet, som hölls i Stockholm 2017, och på arbetet med medlemsdemokratien.

Styrelsens kostnader	Utfall 2017 (tkr)	Budget 2017 (tkr)	T2-prognos 2017 (tkr)	Utfall 2016 (tkr)
Fördelade personalkostnader	636	878	596	454
Rese-, boende- och lokalkostnader	203	545	236	294
Utbildning	3		3	52
Övriga kostnader	16		3	35
Summa	858	1 423	838	836

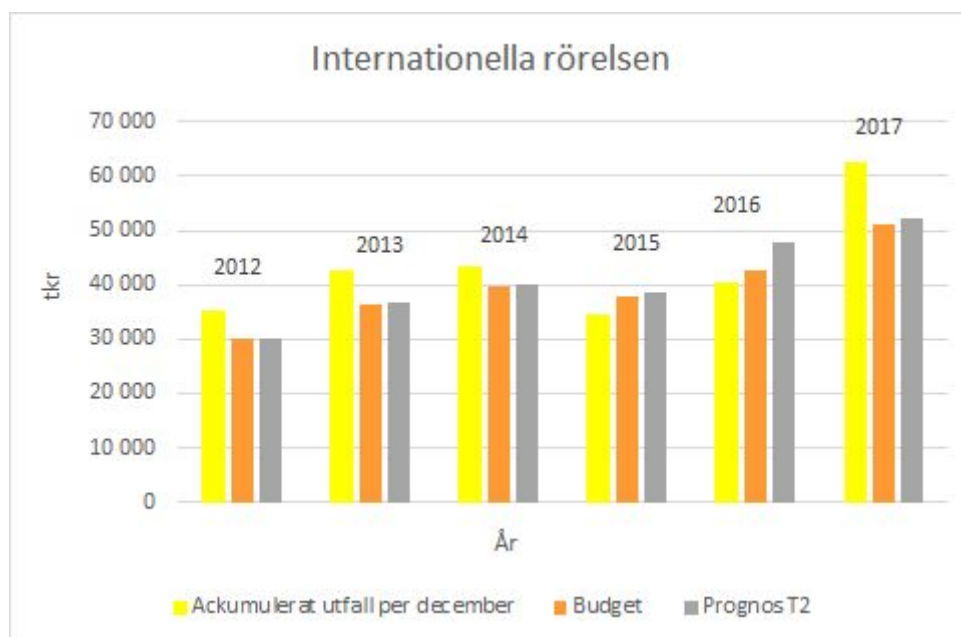
Utfallet för fördelade personalkostnader 2017 är lägre än budgeterat eftersom de fördelade personalkostnaderna för medlemsdemokratiprojektet flyttats till ett annat cost centre.

Övriga kostnader

Under övriga kostnader återfinns kostnaderna för avskrivningar. Utfallet för 2017 är 653 (716) tkr, jämfört med budget på 1 200 tkr och en prognos på 1 430 tkr. Att kostnaderna för avskrivningar blev lägre än budgeterat beror främst på att föregående års och årets aktiverade kostnader för utvecklingen av SRM inte kunnat påbörjats eftersom systemet inte har produktionsatts under 2017 som planerat och dels för att sekretariatet har valt att följa de generella reglerna för aktivering av tillgångar där tillgångar som värderats understiga ett halvt prisbasbelopp kostnadsförs direkt och alltså inte blir föremål för avskrivning.

Internationella rörelsen:

Transaktioner inom rörelsen uppgår till 62 670 (40 398) tkr, jämfört med budget på 51 016 tkr och en helårsprognos på 53 769 tkr.



Amnestys Internationella Sekretariat

Det obligatoriska bidraget till Amnestys Internationella Sekretariat, AIS, uppgick till 57 479 (30 594) tkr, jämfört med budget 45 942 tkr. Det obligatoriska bidraget till det internationella sekretariatet överstiger budget med 11 537 tkr beror på att bidraget till det internationella sekretariatet ökar på grund av ökade intäkter.

EU-kontoret

Bidraget till Amnestys EU-kontor uppgår till 1 743 (1 067) tkr, 159 tkr under budget. De 549 tkr som reserverats 2015 för omstrukturering av EU-kontoret ligger kvar under 2017, men kommer att lösas upp under 2018.

Funktionsindelning av kostnaderna

I årsredovisningen delas kostnaderna upp efter funktion. Ändamålskostnaderna blev 78% (76) i relation till intäkterna och motsvarande för insamling- och administration blev 19% (22). Till ändamålskostnader räknas bland annat sektionens bidrag till det internationella sekretariatet och direkta samt fördelade kostnader för de fyra första strategiska målen. Som insamlingskostnader räknas kostnader för insamlingsarbete inklusive fördelade kostnader. Till administrationskostnader räknas kostnader som är nödvändiga för att administrera organisationen. Även den största delen av kostnaderna för medlemsvärning och medlemsregister ingår i administrationskostnaderna.

Svensk Insamlingskontroll avgör vilka insamlingsorganisationer som får ha 90-konto. Enligt dessa föreskrifter måste minst 75% av en insamlingsorganisationens intäkter gå till organisationens ändamål och omvänt får som mest 25% gå till insamling och administration. Svensk Insamlingskontroll gör sin bedömning över flera år och tar hänsyn till de förklaringar en organisation kan lämna vid ett tillfälligt överskridande av gränserna om synnerliga skäl föreligger. Stora gåvor och testamenten är en sådan omständighet som utgör synnerliga skäl.

Eget kapital/reserver

Det egna kapitalet uppgår till 86 008 (80 978) tkr.

Hösten 2013 antogs en ny reservpolicy, *Global Reserve Guidelines*, som baseras på internationella riktlinjer. De internationella riktlinjerna har tillkommit för att tillse att den globala rörelsen som helhet har en bra nivå på reserverna för att säkra en stabil verksamhet och för att varje sektion ska ha tillräckliga reserver för de egna kraven. Sektionens reserver ska enligt policyn motsvara 3-5 månaders verksamhetskostnader, inklusive obligatoriska bidrag till internationella rörelsen, och nivån ska vara anpassad till vilka framtida åtaganden som finns samt andra faktorer som kan påverka behovet.

I *Global Reserves Guidelines* fastslås hur en rimlig storlek på reserven ska beräknas. Sekretariatet har bland annat genom riskanalysen påbörjat en sådan beräkning men ännu inte färdigställt den. I riktlinjerna framgår att reserver huvudsakligen ska hållas av följande anledningar;

- för att säkerställa uthålligheten i Amnestys MR-aktiviteter på både kort (förmåga att kunna hantera kortsiktiga åtaganden som löner och externa leverantörer) och på lång sikt (för strategisk planering),
- för att säkerställa att sektionerna har tid och kapacitet att hantera oväntade likviditetsproblem (som ett permanent intäktstapp eller en signifikant nedgång i medlemmar och givare),
- för att finansiera oplanerade utgifter och
- för att hantera växelkursrisker.

Det förekommer i vissa sammanhang resonemang om att reserven ska täcka ett visst antal månaders löpande förbrukning. Den nuvarande reserven motsvarar drygt 7 månader och den vid slutet av 2019 drygt 4 månader (om vi förutsätter att vi då nått målet om 150 mkr i intäkt och budgeten är i balans).

Bilagor:

Bilaga 1 - Resultatrapport 2017, sammanfattning

Bilaga 2 - Resultatrapport 2017, intäkter

Bilaga 3 - Resultatrapport 2017, kostnader

