Norsk Redaktørforening

Styremøte Bergen 2016-05-10

AJ

***Sak 2016-21: Årsregnskap for 2015***

Vedlagt følger årsregnskapet for NR for regnskapsåret 2015, som sammen med årsregnskapet for 2016 skal legges fram for landsmøtet i 2017.

Regnskapet for 2015 viser et resultat etter finanskostnader på 68.494 kroner. Dette er rundt 50.000 kroner svakere enn budsjettert, og rundt 25.000 kroner svakere enn den prognosen sekretariatet la frem i styrets møte 1. desember. I vedlagte tabellrapport sammenlignes 2015-tallene både med budsjettet, årsprognosen og 2014-tallene.

**Inntekter**

Kontingenten (NR-kontingent inkl. pensjonskontingent) i 2014 innbrakte 7.470.925 kroner. Det tilsvarer 704 årskontingenter á 10.600 kroner, mot budsjettets forutsetning om 725 årskontingenter. Til sammenligning tilsvarte kontingentinntektene i 2014 tilsammen733 helårskontingenter.

Kontingentinntektene har i de siste årene tilsvart årskontingenter slik:

2015: 704

2014: 733

2013: 765

2012: 761

2011: 736

2010: 722

2009: 773

Samtidig som kontingentinntektene endte drøyt 170.000 kroner under budsjett, så ble administrasjonsvederlaget fra Kopinor og Norwaco nærmere 40.000 høyere enn forventet, noe som skyldes høyere utbetalinger enn beregnet. Møteinntektene, som omfatter vår- og høstmøtene, samt NR Kompetanse, endte rundt 150.000 kroner høyere enn budsjettert. Til sammen har imidlertid de to ”stormøtene” gått med et samlet underskudd på rundt 100.000 kroner i 2015, hvilke strengt tatt er i strid med styrets policy om at disse møtene skal ”gå i null”. Vi vet imidlertid at det er vanskelig, med det prisnivået vi har på konferansene, kombinert med et etter hvert ganske avansert arrangement. Posten ”andre inntekter” er betydelig lavere enn budsjettert. Det må sees i sammenheng med posten ”viderefakturerte kostnader” under prosjektkostnadene. ”Andre inntekter” består i hovedsak av inntekter fra salg av skattebehandlingsprogrammet taxy.

Samlede inntekter endte på 10.121.002 kroner, som er drøyt 75.000 kroner lavere enn budsjettert.

**Kostnadene**

De samlede kostnader i 2014 endte på 10.097.172 kroner, hvilket er rundt 80.000 kroner mindre enn budsjettert. Driftsmessig gir dette et overskudd på 23.830 kroner, men med netto finansposter på snaut 45.000 kroner blir altså sluttresultat etter finansposter på 68.494 kroner. Finansinntektene ble altså betydelig lavere enn budsjettert. Det skyldes nok to forhold: at renten har gått ned, samt at vi ikke har vært like flinke som i 2013 og 2014 mht å flytte penger mellom høyrentekonto og driftskonto.

**Prosjektkostnader**

Kostnadene til prosjekter (fellesutgifter med øvrige organisasjoner, møter, seminarer og prosjekter) er utgiftsført med totalt 4.471.054 kroner mot budsjettert 4.741.500 kroner, altså et mindreforbruk på drøyt 270.000 kroner. Det skriver seg i hovedsak til tre poster; tiltak i handlingsplanen (mindreforbruk på 165.000 kroner), prosjekter og utredninger (mindreforbruk på drøyt 100.000 kroner) og regionkontingenter (mindreforbruk på rundt 100.000 kroner). Det siste er naturligvis delvis en konsekvens av kontingentinntektene samlet er noe lavere en budsjettert, men også en konsekvens av at vi nå teller medlemmer i regionforeningene etter at hovedfaktureringen er gjort i februar/mars. Det gir mer realistiske medlemstall og ditto utbetalinger til regionforeningene. Ellers er som nevnt utgiftene til vår- og høstmøtene betydelig høyere enn budsjettert, men det er altså også til en viss grad inntektene.

**Personalkostnader**

Personalkostnader endte drøyt 100.000 kroner over budsjett. Det skyldes en overskridelse på rundt 130.000 kroner på posten ”lønnskostnader”, noe som nok dels skyldes en smule underbudsjettering, dels en etterbetaling pga for lav lønnsutbetaling tidligere år, og dels at dette var den første måneden med utbetaling av foreldrepenger til generalsekretæren.

**Driftskostnader**

De samlede driftskostnader i 2015 beløp seg til 1.889.744 kroner, hvilket er rundt 87.000 kroner mer enn budsjettert. Årsaken er først og fremst at vi har tatt tap på fordringer med nesten 100.000 kroner mer enn budsjettert. Bortsett fra dette har vi noen hovedsakelig mindre overskridelser på enkelte poster. Vi har jobbet systematisk med å redusere kostnader de siste årene, blant på aviser og faglitteratur og telekostnader. Vi begynner nå å se resultater av dette, men vil fortsette å gå gjennom område for område. Overskridelsen på avskrivninger er et resultat av et bevisst vedtak styret gjorde i forbindelse med redesignen av hjemmesidene våre.

**Oppsummert**

Driftsregnskapet viser et overskudd på 23.830 kroner, hvilket er helt i tråd med budsjettet. Etter finansposter er resultatet 68.494 kroner, hvilke er ca 50.000 kroner under budsjett.

Forslag til vedtak:

NRs regnskap for 2015, med et resultat etter finansposter på 68.494 kroner, legges fram for godkjenning på landsmøtet i Bergen 10. mai 2017, sammen med regnskapet for 2016. Av årsresultatet for 2015 overføres 68.494 kroner til egenkapitalen.

Vedlegg: Regnskapsoppstilling og balanse

Resultatregnskap for Norsk Redaktørforening 2015

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Virkelig | Budsjett | Avvik | Virkelig |
| **INNTEKTER** | 2015 | 2015 |  | 2014 |
|  |  |  |  |  |
| Kontingenter | 7 470 925 | 7 642 500 | -171 575 | 7 484 188 |
| Adm vederlag | 189 490 | 150 000 | 39 490 | 186 832 |
| Refusjon OR | 230 000 | 230 000 | - | 230 000 |
| Prosjektmidler / PFF | 1 140 000 | 1 150 000 | -10 000 | 1 070 000 |
| Møteinntekter | 1 053 948 | 900 000 | 153 948 | 890 175 |
| Andre inntekter | 36 639 | 125 000 | -88 361 | 155 176 |
| Gevinst avg.anl.midler | - | - | - | 37 510 |
| **SUM INNTEKTER** | **10 121 002** | **10 197 500** | **-76 498** | **10 053 881** |
|  |  |  |  |  |
| Kontingent NP | 1 699 998 | 1 713 000 | -13 002 | 1 596 999 |
| Regionkontingenter | 987 600 | 1 087 500 | -99 900 | 1 099 500 |
| Pensjonistkontingenter | 42 900 | 30 000 | 12 900 | 39 300 |
| NJ felleskasser | 15 000 | 16 000 | -1 000 | 15 000 |
| Tiltak i handlingsplanen | 136 516 | 300 000 | -163 484 | 226 462 |
| Viderefakturerte kostnader | 9 636 | 100 000 | -90 364 | 138 217 |
| Kostnader vårmøte | 580 738 | 450 000 | 130 738 | 465 087 |
| Kostnader høstmøte | 426 201 | 350 000 | 76 201 | 395 753 |
| Kostnader andre møter | 453 201 | 450 000 | 3 201 | 517 220 |
| Honorar u/trekk | - | 25 000 | -25 000 | - |
| Diverse kostnader | 12 500 | 10 000 | 2 500 | - |
| Pressekort | 11 095 | 10 000 | 1 095 | 8 577 |
| Prosjekter og utredninger | 95 669 | 200 000 | -104 331 | 180 153 |
| **Sum prosjektkostnader** | **4 471 054** | **4 741 500** | **-270 446** | **4 682 268** |
|  |  |  |  |  |
| Lønnskostnader | 3 032 917 | 2 900 000 | 132 917 | 2 821 089 |
| Andre lønnskostnader | 982 889 | 1 015 000 | -32 111 | 865 092 |
| Andre personalkostnader | 55 246 | 55 000 | 246 | 58 669 |
| Refunderte adm.kostnader | -334 678 | -340 000 | 5 322 | -319 638 |
| **Sum personalkostnader** | **3 736 374** | **3 630 000** | **106 374** | **3 425 212** |
|  |  |  |  |  |
| Avskrivninger | 67 881 | 40 000 | 27 881 | 87 660 |
| Kostnader lokaler | 603 687 | 650 000 | -46 313 | 613 891 |
| Inventar / vedlikehold | 43 717 | 30 000 | 13 717 | 49 010 |
| Fremmede tjenester | 280 471 | 270 000 | 10 471 | 305 917 |
| Kontorkostnader | 269 380 | 225 000 | 44 380 | 237 591 |
| Aviser og faglitteratur | 65 146 | 80 000 | -14 854 | 71 152 |
| Telekostnader | 82 295 | 100 000 | -17 705 | 119 114 |
| Porto | 34 378 | 25 000 | 9 378 | 22 861 |
| Bilkostnader | - | - | - | 14 086 |
| Reisekostnader | 190 287 | 230 000 | -39 713 | 148 584 |
| Kurskostnader | 63 194 | 50 000 | 13 194 | 40 305 |
| Gaver og kontingenter | 59 845 | 60 000 | -155 | 72 123 |
| Forsikring | - | 7 500 | -7 500 | - |
| Bankkostnader | 8 045 | 10 000 | -1 955 | 4 563 |
| Tap og lignende | 121 418 | 25 000 | 96 418 | 30 500 |
| **Sum driftskostnader** | **1 889 744** | **1 802 500** | **87 244** | **1 817 357** |
|  |  |  |  |  |
| **SUM KOSTNADER** | **10 097 172** | **10 174 000** | **-76 828** | **9 924 837** |
| **Resultat før finans** | **23 830** | **23 500** | **-330** | **129 044** |
|  |  |  |  |  |
| Renteinntekter | 46 795 | 100 000 | -53 205 | 103 151 |
| Finanskostnader | 2 131 | 5 000 | -2 869 | 1 847 |
|  |  |  |  |  |
| **RESULTAT** | **68 494** | **118 500** | **50 006** | **230 348** |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| BALANSE | 2015-12-31 | 2014 | 2013 | 2012 |
| **Eiendeler** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Anleggsmidler** |  |  |  |  |
| Kunst | 12 500 | 12 500 | 12 500 | 12 500 |
| Datautstyr | 39 221 | 22 893 | 4 798 | 21 927 |
| Webutvikling | 172 039 | 51 837 | 82 843 | 102 808 |
| Bil | - | - | 125 000 | 267 008 |
| **Sum anleggsmidler** | **223 760** | **87 230** | **225 141** | **404 243** |
|  |  |  |  |  |
| **Omløpsmidler** |  |  |  |  |
| Kundefordringer | 114 351 | 91 350 | 105 504 | 113 417 |
| Andre fordringer/forskudd | 23 614 | 3 856 | 76 739 | 5 550 |
| Forskuddsbetalte kostnader | 28 012 | 273 046 | 159 698 | 97 682 |
| Mellomregning PS | 6 750 | 13 625 | 13 625 | 13 625 |
| Mellomregning VF | 50 733 | 40 740 | - | - |
| Mellomregning kopivederlag | - | - | 113 064 | 40 323 |
| Særvilkår / verdipapirer | 3 000 836 | 3 457 755 | 3 169 694 | 4 074 795 |
| Depositumskonto | 603 973 | 603 974 | 557 822 | 537 848 |
| Kasse / bank | 1 637 991 | 958 572 | 1 059 192 | 623 594 |
| **Sum omløpsmidler** | **5 466 260** | **5 442 918** | **5 255 338** | **5 506 834** |
|  |  |  |  |  |
| **Sum eiendeler** | **5 690 020** | **5 530 148** | **5 480 479** | **5 911 077** |
|  |  |  |  |  |
| **Gjeld / Egenkapital** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Egenkapital pr 01.01 | 4 770 017 | 4 639 669 | 4 971 026 | 4 833 873 |
| Årets resultat | 68 494 | 230 348 | -331 357 | 137 153 |
| Prosjektfond | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| **Egenkapital** | **4 938 511** | **4 870 017** | **4 639 669** | **4 971 026** |
|  |  |  |  |  |
| Langsiktig gjeld |  |  | - | 20 824 |
| Leverandørgjeld | 100 622 | 41 799 | 223 768 | 256 520 |
| Kortsiktig gjeld | 1 039 | 16 075 | 17 335 | 54 362 |
| Mellomregning OR | 40 703 | 30 850 | 2 495 | 34 363 |
| Mellomregning kopivederlag |  |  | - | - |
| Skyldig skattetrekk | 156 031 | 150 449 | 146 749 | 176 115 |
| Offentlige avgifter | 127 676 | 118 699 | 164 267 | 115 999 |
| Avsatte feriepenger | 325 438 | 302 259 | 286 196 | 281 868 |
| Periodiserte kontingenter | - | - | - | - |
| **Sum gjeld** | **751 509** | **660 131** | **840 810** | **940 051** |
|  |  |  |  |  |
| **Sum gjeld og egenkapital** | **5 690 020** | **5 530 148** | **5 480 479** | **5 911 077** |
|  |  |  |  |  |

Oslo, 10. mai 2016

Harald Stanghelle Hanna Relling Berg Hilde Garlid Thor Gjermund Eriksen

styreleder nestleder styremedlem styremedlem

Hilde Sandvik Britt Sofie Hestvik Anders Opdahl Jan Ove Årsæther

styremedlem styremedlem styremedlem styremedlem

Kjersti Mo Arne Jensen

styremedlem generalsekretær

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Norsk Redaktørforening** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Noter til regnskapet 2015** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Note 1 Regnskapsprinsipper** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Resultat og balanseoppstillingen er satt opp i samsvar med regnskapslovens regler og | | | | | |  |
| god regnskapsskikk for ideelle organisasjoner | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Inntektene knytter seg i all hovedsak til kontingenter og deltakelsesavgifter. | | | | |  |  |
| Inntektsføring av disse skjer i gjeldende periode i henhold til opptjeningsprinsippet. | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Kostnadsføring foretas i gjeldende periode og i henhold til sammenstillingsprinsippet | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Anleggsmidler balanseføres til anskaffelseskost og nedskrives til virkelig verdi når verdifallet | | | | | |  |
| forventes å ikke være forbigående. | | |  |  |  |  |
| Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetningen til | | | | | |  |
| forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av | | | | |  |  |
| de enkelte fordringene. | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Personalkostnader består av følgende poster: | | |  | 2015 | 2014 |  |
| Lønn |  |  |  | 3 032 917 | 2 821 089 |  |
| Arbeidsgiveravgift | |  |  | 473 634 | 497 891 |  |
| Andre lønnskostnader | |  |  | 509 255 | 367 201 |  |
| Andre personalkostnader | |  |  | 55 246 | 58 669 |  |
| Refundert lønnskostnad | |  |  | -334 678 | -319 638 |  |
| Sum personalkostnader | |  |  | 3 736 374 | 3 425 212 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Gjennomsnittlig antall ansatte: | |  |  | 3 | 3 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Organisasjonen er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatoriske tjenestepensjon. | | | | | |  |
| Organisasjonens pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov. | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Ytelser til ledende personer** | | |  | **Generalsekretær** | **Styret** |  |
| Lønn |  |  |  | 1 352 057 | 0 |  |
| Pensjonskostnader | |  |  | 225 061 | 0 |  |
| Annen godtgjørelse | |  |  | 18 132 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Organisasjonen har ikke ytet lån eller gitt sikkerhetsstillelse ovenfor styremedlemmer, | | | | | |  |
| daglig leder eller ansatte i 2015 | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Revisor** |  |  |  |  |  |  |
| Kostnadsført revisjonshonorar i 2015 utgjør kr 62 750 inkl. mva. | | | |  |  |  |
| For konsultative tjenester kr. 0 | | |  |  |  |  |
| **Norsk Redaktørforening** | | |  |  |  |  |
| **Noter til regnskapet 2015** | | |  |  |  |  |
| **Note 3 Bundne midler** | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| I posten inngår bundne bankinnskudd skattetrekk kr 167 820 | | | |  |  |  |
| og husleiedepositum kr 603 974 | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Note 4 Driftsmidler** | |  |  |  |  |  |
|  |  | Transportmidler | Dataustyr | Webutvikling | Kunst | Totalt |
|  |  | - | 215 767 | 223 929 | 12 500 | 452 196 |
| Anskaffelseskost 01.01.15 | |  | - | 171 073 |  | 171 073 |
| Kjøp i året |  | - |  |  |  | - |
| Salg i året |  | 0 | 215 767 | 395 002 | 12 500 | 623 269 |
| Anskaffelseskost 31.12.15 |  | - |  | -116 086 |  | -116 086 |
| Akk. avskrivninger 01.01.15 | | - |  |  |  | - |
| Akk. avskrivninger solgte | |  | -176 546 | -222 963 |  | -399 509 |
| Akk avskrivninger 31.12.15 |  | 0 | 39 221 | 172 039 | 12 500 | 223 760 |
| Bokført verdi 31.12.15 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - | 17 009 | 50 872 |  | 67 881 |
| Årets avskrivninger |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |