

Sak 2016-56: Regnskapsrapp. per 20. nov, prognose for 2016 og budsjettforslag for 2017

Generelt

Regnskapsrapporten per 20. november gir grunn til en viss optimisme med hensyn til årsoppgjøret. Svært mange poster i tråd med budsjettet. Et par poster har imidlertid avvik som bør kommenteres. *Kontingentinngangen* er litt høyere enn budsjettet, og vil trolig ende opp 100.000 kroner høyere enn budsjettet ved året slutt. *Møteinntektene* er betydelig lavere enn budsjettet, men vil ende godt over budsjettet. Vi kommer tilbake til det. Samtidig er *møtekostnadene* også høyere enn forutsatt.

Inntektene totalt er så vidt høyere enn budsjettet, og vil justeres ytterligere opp frem mot årsskiftet. For øvrig er *prosjektkostnadene* betydelig høyere enn budsjettet, men dette vil jevne seg ut mot årsskiftet. *Driftskostnadene* er noe lavere enn budsjettet, og *personalkostnadene* ligger klart under budsjettet. Vi kommer tilbake til de ulike postene nedenfor.

NRs økonomi er god, men samtidig sårbar. Som prognosen for året også viser, tyder alt på at vi kommer til å gå med et pent overskudd i 2016, og med et betydelig bedre resultat enn det budsjetterte underskuddet. Det skyldes primært at personalkostnadene trolig vil ende rundt 275.000 under budsjett, samt at inntektene vil ligge nesten 380.000 kroner over det budsjetterte – forutsatt at prognosen slår til. For fremtidige budsjettår, er det klart at vi ikke tåler store reduksjoner i kontingentinntektene, uten å måtte redusere aktiviteten.

Regnskapsrapporten pr 20.11.2016 – prognose for året 2016

Inntektene per 20. november ligger, i følge regnskapet, drøyt 20.000 kroner over budsjett. Dette vil imidlertid endres betydelig frem mot årsskiftet. Prognosen for året, hvor vi har tatt inn også periodiserte *kontingentinntekter* på nesten 600.000 kroner, viser at vi vil ha kontingentinntekter tilsvarende drøyt 705 årskontingenter i 2016. Det er ca 5 kontingenter flere enn budsjettet. Postene *Adm vederlag og Refusjon OR* vil ende omtrent i tråd med det budsjetterte. *Prosjektmidler/PFF* vil ende noe høyere enn budsjettet, hvilket skyldes et tilskudd på 65.000 kroner fra Pressens Faglitteraturfond i forbindelse med håndboken ”Redaktørjakten”. De øvrige inntektene på denne posten kommer fra NRs vederlagsfond, og går til delvis dekning av NRs andel av finansieringen av PFU og POU, samt til NR Kompetanse. *Møteinntektene* ligger pt under budsjett, men det skyldes at verken høstmøtet eller NR Kompetanse er utfakturert. Totalt vil det utgjøre rundt 575.000 kroner, slik at de samlede møteinntektene trolig vil ende rundt 175.000 kroner over budsjett. Inntektene fra NR kompetanse er noe lavere enn budsjettet, noe som blant annet skyldes at et par kurs er blitt avlyst på grunn av dårlig påmelding.

Andre inntekter ligger over budsjett, noe som skyldes et tilskudd til prosjektkoordinering fra Utenriksdepartementet, i forbindelse med vårt engasjement i Egypt.

Totale inntekter per 20. november er kr 9.130.928. Prognosen for året tilsier samlede inntekter på i alt kr 10.313.325, hvilket i så fall vil være nesten 380.000 kroner over budsjett.

Møte- og prosjektkostnadene viser per 20. november et overforbruk på drøyt 320.000 kroner, sammenlignet med budsjettet for samme periode. Det har imidlertid sammenheng med at budsjettet er periodisert på alle poster, mens de reelle utgiftene i noen sammenhenger kommer mer samlet. Det gjelder blant annet kostnadene til både vår- og høstmøter, som også i år vil bli høyere enn budsjettet, hvilket kompenseres med høyere møteinntekter. Totalt regner vi med at møte- og prosjektkostnadene vil havne rundt 120.000 kroner over budsjett.

Lønns- og personalkostnader ligger per 20. november rundt 360.000 kroner under budsjett. Vi regner med at det vil justere seg noe, men at vi likevel vil vi et mindreforbruk på personalkostnader samlet for året på rundt 280.000 kroner.

Driftskostnadene ligger per 20. november rundt 280.000 kroner under budsjett. Frem mot årsskiftet vil de reelle utgiftene nærme seg det budsjetterte, men vi vil trolig ende med et mindreforbruk på rundt 60.000 kroner på driftskostnadene. Vi mener å ha generelt god kostnadskontroll hva gjelder driftsutgiftene. Kun et par poster vil vise overskridelser av betydning. Det gjelder særlig *avskrivninger*, noe som skyldes at vi har valgt å ta deler av kostnadene til redaksjonell årsrapport som investering. Det igjen skyldes at vi har utviklet et nytt system som vi nå regner med å kunne bruke over flere år, og dermed – forhåpentligvis – med noe reduserte årlige utgifter til rapporten.

Totale kostnader per 20. november er kr. 9.114.872. På årsbasis vil vi trolig ende på kr 10.005.037, hvilket er ca 200.000 kroner lavere enn budsjettet.

Årsresultatet vil trolig ende på i overkant av 380.000 kroner, etter finansposter, hvilket i så fall er rundt 590.000 kroner bedre enn budsjettet.

FORSLAG TIL BUDSJETT 2017

Generelt:

Selv om NRs økonomi er god, er den ikke uten utfordringer. Den nedgangen vi har hatt i medlemstallet de siste par årene, har gjort inntektsbildet mer krevende. Vi har for eksempel lagt opp til lavere kontingentinntekter i 2017 enn hva vi budsjetterte med i 2014, til tross for at vi har foretatt små justeringer av kontingenten de siste årene. Samtidig øker flere av våre faste utgifter, som lønn, husleie osv.

Det foreliggende budsjettforslaget er forsøkt gjort så nøkternt som mulig, og med et aktivitetsnivå hva gjelder mulige kostnadsdrivende prosjekter, som er svært lavt. Like fullt ser vi at det er svært utfordrende å få et budsjett i balanse. Sekretariatet mener det er vanskelig å komme utenom en økning av kontingenten som avspeiler prisstigningen, det vil si ca to prosent, eller to hundre kroner.

Inntekter:

Kontingenten:

Sekretariatet mener som sagt det er riktig, for ikke å si nødvendig, å foreta en oppjustering av *kontingenten* med 200 kr i 2017. I 2015 ble kontingenten økt med kr 300 kroner og i 2016 med kr 100. Alle regionforeningene har en kontingent på kr 1500 (med unntak av Oslo, som har en ekstrakontingent på kr 925). Vi foreslår ingen justering i kontingenten til

regionforeningene. Foreningene har dessuten muligheten for å søke støtte til faglige arrangementer og studieturer gjennom NRs vederlagsfond.

Sett i lys av at vi de siste par årene har en viss nedgang i medlemstallet, budsjetterer vi forsiktig også for 2017, med et anslag på 700 årskontingenter, hvilket er fem færre enn det reelt fakturerte for inneværende år. Det gir kontingentinntekter på kroner 7.600.000, og da inkluderer vi pensjonistkontingente, som jo har sin identiske motpost på utgiftssiden.

Administrasjonsvederlaget er vi alltid litt usikre på, i og med at det er en funksjon av overføringene til Vederlagsfondet. Vi budsjetterer med kr 150.000 – hårfint høyere enn det som trolig blir årets reelle inngang.

Refusjonen fra OR er foreslått satt til samme beløp som i år, altså 230.000 kroner

Prosjektmidlene er også budsjettert med samme beløp som i år. Hovedtyngden av dette – 1.080.000 kroner – gjelder delfinansiering av NRs kontingent til presseetikkarbeidet i Norsk Presseforbund. NP-kontingenten er av NPs styre satt til 1.620.000 kroner for NRs del. I tillegg søker vi om kr 70.000 til NR Kompetanse.

Møteinntektene er som vanlig usikre. Med utgangspunkt i prognosen for inneværende år, har vi imidlertid lagt inn kr 300.000 på vårmøtet, kr 400.000 på høstmøtet og kr. 100.000 på NR kompetanse.

I posten for *andre inntekter* har vi tatt inn forventet vederlag for skatteprogrammet *taxy*.

Kostnader

Prosjektkostnader er budsjettert litt lavere enn i fjor.

Vi tar, som vanlig, postene kronologisk:

Kontingent NP, er vår andel av Norsk Presseforbunds kostnader. For 2015 er den, som nevnt ovenfor satt til 1.620.000 kroner. Sekretariatet mener, som nevnt ovenfor, at 1.080.000 kroner av dette bør kunne dekkes av midler fra Vederlagsfondet, og at resten finansieres gjennom kontingentmidler.

Regionkontingenter er overføringen av 1.500 kroner pr medlem til regionene. Det er her regnet ut fra et medlemstall på 700 medlemmer, totalt 1.050.000 kroner i 2017.

Pensjonistkontingenter: Etter et gammelt vedtak overfører NR alle kontingentmidler som kommer inn fra pensjonistene til seniorforeningene. Kontingent er pt 300 kroner per år.

NJ felleskasser gjelder våre "kontingenter" til Pressens Arbeidsledighetskasse og Pressens Gravferdskasse, som er et fast beløp per medlem per år. De siste årene er kontingent ikke innbetalt til Arbeidsledighetskassen, fordi den har hatt rikelig med midler. Begge kassene har imidlertid tæret på egenkapitalen, og det bør betales inn friske midler i 2017. Det dreier seg om 40 kroner per medlem til Gravferdskassen (20 kroner de siste årene) og 60 kroner per medlem til Arbeidsledighetskassen. Samlet utgjør det kroner 70.000 for 2017.

Kostnader vårmøte og høstmøte har tradisjonelt vært budsjettert ut fra at arrangementene skal betale seg selv. I år er kostnadene ført opp med henholdsvis 300.000 og 400.000 kroner, identisk med budsjetterte inntekter. Vårmøtet er budsjettert lavere både på inntekts- og

utgiftssiden, blant annet fordi vi i år ikke skal «kreve inn» deltakeravgift for Nordiske Mediedager.

Samlede møte- og prosjektkostnader i 2015 er på 4.12.000 kroner, drøyt 300.000 kroner mindre enn inneværende års budsjett, og drøyt 400.000 kroner mindre enn forventet i 2016.

Lønns og personalkostnadene er tilbake på «normalen», etter fjorårets noe spesielle premisser, hvor generalsekretæren var i permisjon i årets tre første måneder. Vi har regnet inn to prosents lønnsvekst i sekretariatet.

Driftskostnader

Driftskostnadene er i sum redusert med nesten 90.000 kroner, sammenlignet med budsjettet for 2016.

Avskrivninger er budsjettert identisk med prognosen for 2016.

Kostnader lokaler følger Stormbull-indeksen hva gjelder de rene leieavgiftene, og vi kjenner ikke den eksakte økningen før ut i desember, men i sum forventer vi omtrent samme utgift som i inneværende år.

Inventar/vedlikehold gjelder kontorinventar og utstyr som ikke fordeles på flere år. For neste år budsjetterer vi med kr 30.000.

Fremmede tjenester gjelder regnskap og revisor, hvor vi budsjetterer litt lavere enn reell kostnad i 2016. Dette fordi vi tar i bruk et nytt system, som forhåpentligvis vil kunne redusere antallet fakturerte timer hos regnskapsbyrået noe. Dette er imidlertid litt usikkert.

Kontorkostnader omfatter blant annet kontorrekvisita, kopieringsmaskiner og datatjenester. Vi budsjetterer med omtrent samme nivå som i 2016, men jobber stadig med å kutte kostnader på denne posten.

Aviser og faglitteratur er også en post som vi de siste årene har kuttet i. Vi budsjetterer litt høyere enn i inneværende år.

Telekostnader og porto er budsjettert litt høyere enn i 2016, hvor vi nok var litt optimistiske. Også her ser vi imidlertid på muligheten for kostnadsreduksjoner.

Reisekostnader er budsjettert 100.000 kroner lavere enn i 2016. Det gir sekretariatet noe mindre handlingsrom, men det er nødvendig for å få budsjettet til å gå opp, og bygger på blant annet prognosen for 2016.

Deltakeravgifter og salgs- og reklamekostnader (tidligere en felles post kalt «kurs/reklamekostnader») er budsjettert på samme nivå som for inneværende år.

Gaver og representasjon omfatter stort sett gaver, i betydning jubileer for personer og organisasjoner, avtroppende styremedlemmer, julegave til Redd Barna, kranser til begravelser, julehilsener og julegavekort m.v.

Tap og lignende: Vi tar i år unna en del tap på fordringer fra tidligere år, men gitt tilstanden i bransjen, er det fornuftig å legge inn et litt høyere beløp enn for 2016.

Totale driftskostnader blir dermed kr 1.699.500, hvilket er nesten 90.000 kroner lavere enn inneværende års budsjett og 30.000 kroner lavere enn prognosen.

Samlede kostnader i 2017 er på 9.989.500 kroner, hvilket er 235.500 kroner lavere enn inneværende års budsjett, og hårfint lavere enn prognosen for inneværende år. Samlede inntekter er budsjettert til 10.005.000 kroner. Det gir et driftsresultat på 15.500 kroner, og etter finansposter et resultat på 85.500 kroner.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapporten tas til orientering. Årskontingenten for medlemskap i NR for 2017 settes til kroner 10.800, inklusive regionforeningskontingent på 1.500 kroner. Årskontingent for redaktører i mediebedrifter med mindre enn 5 millioner kroner i årsomsetning for 2016 settes til kr 6.000. Årskontingenten for studentaviser fastsettes til kr. 500 og for pensjonister til kr. 300. Sekretariatets forslag til budsjett for 2017 godkjennes.

Vedlegg: Tabelloppstilling for resultatregnskap og balanse per 2016-11-20, prognose for 2016 og budsjettforslag for 2017.

Norsk Redaktørforening – regnskapsrapport per 20. november 2016 og budsjett for 2017

INNETEKTER	Virkelig	Budsjett	Avvik	Prognose	Budsjett	Budsjett
	20.11.2016	20.11.2016	20.11.2016	2016	2016	2017
Kontingenter	6 870 578	6 755 833	114 745	7 474 500	7 370 000	7 600 000
Adm vederlag	134 184	137 500	-3 316	140 000	150 000	150 000
Refusjon OR	230 000	210 833	19 167	230 000	230 000	230 000
Prosjektmidler / PFF	1 215 505	1 054 167	161 338	1 215 505	1 150 000	1 150 000
Møteinntekter	602 341	916 667	-314 326	1 175 000	1 000 000	850 000
Andre inntekter	78 320	32 083	46 237	78 320	35 000	25 000
Gevinst avg.transport maskiner	-	-	-	-	-	-
SUM INNETEKTER	9 130 928	9 107 083	23 845	10 313 325	9 935 000	10 005 000
Kontingent NP	1 620 000	1 485 000	135 000	1 620 000	1 620 000	1 620 000
Regionkontingenter	1 026	955 625	70 375	1 036 500	1 042 500	1 050 000
Pensjonistkontingenter	-	36 667	-36 667	40 000	40 000	40 000
NJ felleskasser	32 625	13 750	18 875	32 625	15 000	70 000
Tiltak i handlingsplanen	115 255	183 333	-68 078	125 000	200 000	150 000
Viderefak. kostnader	5 770	-	5 770	5 770	-	-
Kostnader vårmøte	646 617	504 167	142 450	646 617	550 000	300 000
Kostnader høstmøte	440 090	320 833	119 257	440 090	350 000	400 000
Kostnader andre møter	387 805	412 500	-24 695	450 000	450 000	350 000
Honorar u/trekk	11 953	9 167	2 786	11 953	10 000	15 000
Diverse kostnader	-	9 167	-9 167	5 000	10 000	10 000
Pressekort	23 466	9 167	14 299	25 000	10 000	15 000
Prosjekter/utredninger	89 850	137 500	-47 650	130 000	150 000	100 000
Sum prosjektkostnader	4 399 431	4 076 875	322 556	4 568 555	4 447 500	4 120 000
Lønnskostnader	2 309 733	2 841 667	-531 934	2 626 033	3 100 000	3 000 000
Feriep/arbeidsg./pensjon	1 116 841	948 750	168 091	1 225 941	1 035 000	1 325 000
Andre personalkostnader	60 278	50 417	9 861	67 000	55 000	65 000
Ref. adm.kostnader	-194 326	-183 333	-10 993	211 992	-200 000	- 220 000
Sum personalkostnader	3 292 526	3 657 500	-364 974	3 706 982	3 990 000	4 170 000
Avskrivninger	112 559	68 750	43 809	125 000	75 000	125 000
Kostnader lokaler	614 238	623 333	-9 095	670 000	680 000	675 000
Inventar / vedlikehold	26 847	27 500	-653	30 000	30 000	30 000
Fremmede tjenester	223 336	275 000	-51 664	260 000	300 000	245 000
Kontorkostnader	181 684	183 333	-1 649	210 000	200 000	205 000
Aviser og faglitteratur	66 791	64 167	2 624	72 000	70 000	80 000
Telekostnader	63 415	55 000	8 415	68 000	60 000	70 000
Porto	9 135	18 333	-9 198	12 000	20 000	10 000
Reisekostnader	70 643	183 333	-112 690	90 000	200 000	100 000
Deltakeravgifter	44 355	-	-	-	-	45 000
Salgs- og reklamekostnader	1 701	45 833	-44 132	-	-	5 000
Gaver og kontingenter	50 890	55 000	-4 110	55 000	60 000	50 000
Forsikring	-	6 875	-6 875	-	7 500	7 500
Bankkostnader	6 889	9 167	-2 278	7 500	10 000	2 000
Tap og lignende	-49 568	22 917	-72 485	80 000	25 000	50 000
Sum driftskostnader	1 422 915	1 638 542	-259 982	1 729 500	1 787 500	1 699 500
SUM KOSTNADER	9 114 872	9 372 917	-302 400	10 005 037	10 225 000	9 989 500
Resultat før finans	-16 056	265 833	- 326	308 288	- 290 000	15 500
Renteinntekter	-	91 667	-91 667	75 000	100 000	75 000
Finanskostnader	1 134	4 583	-3 449	1 500	5 000	-5 000
RESULTAT	-14 922	178 750	238 027	384 788	-195 000	85 500

Balanse 2013 - 2016

BALANSE	20.11.2016	2015	2014	2013
Eiendeler				
Anleggsmidler				
Kunst	12 500	12 500	12 500	12 500
Datautstyr	43 237	39 221	22 893	4 798
Webutvikling	225 454	172 039	51 837	82 843
Bil	-	-	-	125 000
Sum anleggsmidler	281 191	223 760	87 230	225 141
Omløpsmidler				
Kundefordringer	23 293	114 351	91 350	105 504
Andre fordringer/forskudd	172 241	23 615	3 856	76 739
Forskuddsbetalte kostnader	56 458	28 012	273 046	159 698
Mellomregning PS	6 750	6 750	13 625	13 625
Mellomregning VF	40 740	50 733	40 740	-
Mellomregning kopivederlag	-	-	-	113 064
Særvilkår / verdipapirer	5 111 741	3 168 657	3 457 755	3 169 694
Depositumskonto	603 973	603 974	603 974	557 822
Kasse / bank	-192 591	1 470 170	958 572	1 059 192
Sum omløpsmidler	5 822 605	5 466 262	5 442 918	5 255 338
Sum eiendeler	6 103 796	5 690 022	5 530 148	5 480 479
Gjeld / Egenkapital				
Egenkapital pr 01.01	4 938 511	4 870 017	4 639 669	4 971 026
Årets resultat	14 922	68 494	230 348	-331 357
Egenkapital	4 953 433	4 938 511	4 870 017	4 639 669
Langsiktig gjeld		-	-	-
Leverandørgjeld	45 506	100 622	41 799	223 768
Kortsiktig gjeld	30 518	1 039	16 075	17 335
Mellomregning OR	2 946	40 703	30 850	2 495
Mellomregning kopivederlag		-	-	-
Skyldig skattetrekk	99 115	156 031	150 449	146 749
Offentlige avgifter	80 731	127 676	118 699	164 267
Avsatte feriepenger	296 979	325 438	302 259	286 196
Periodiserte kontingenter	594 568	-	-	-
Sum gjeld	1 150 363	751 509	660 131	840 810
Sum gjeld og egenkapital	6 103 796	5 690 020	5 530 148	5 480 479