Norsk Redaktørforening

Styremøte 2017-10-31 Bergen

AJ

***Sak 2017-37: Regnskapsrapport per 20.oktober 2017***

Vedlagt følger oppstilling for driftsregnskap og balanse per 20. oktober. Grunnet periodisering av så vel inntekter som utgifter, samt enkelte andre særlige forhold, blir enkelte av postene forklart nærmere. I det følgende går vi gjennom regnskapsrapporten kronologisk.

**Inntekter**

Bokført NR-kontingent ved utløpet av mai ligger rundt 177.000 kroner under det budsjetterte. Vi forventer at vi ved årsslutt vil ligge rundt 200.000 kroner under det budsjetterte. Enkelte nyinnmeldinger bidrar til å tette noe av gapet mellom budsjett og regnskap.

Til gjengjeld har vi allerede nå overoppfylt inntektsposten «Adm. Vederlag», som er vederlaget NR får for administrasjon av de kollektive vederlagsmidler som innkreves av Kopinor og Norwaco. Det skyldes som tidligere nevnt primært at tre overføringer som skulle vært foretatt i fjor, blir bokført først på årets regnskap. «Refusjon OR», som er Oslo Redaktørforenings avtalte betaling for sekretariatstjenester fra NR-sekretariatet, vil bli i samsvar med budsjett. Posten «Prosjektmidler/PFF» er midler fra NRs vederlagsfond til dekning av deler av NRs andel av finansieringen av etikk- og offentlighetsarbeidet i NP, samt delfinansiering av NR Kompetanse. Der ligger det en ekstra inntekt på 118.000 kroner, som er PFFs dekning av utgifter i forbindelse med Redaktørhåndboken. Den ekstrainntekten må sees i sammenheng med overskridelsen på prosjektkostnadsposten «Tiltak i handlingsplanen».

Posten møteinntekter gjelder våre to ”stormøter”; vårmøtet og høstmøtet, samt kompetansekursene. Der har vi så langt ført det meste av inntektene fra vårmøtet. Posten «Andre inntekter» gjelder blant annet salg av bøker og skatteprogramvaren «Taxy». Inntektene fra sistnevnte kommer først sent i høst. Det samme gjelder kompetansekursene, som faktureres etter at hele kursserien er gjennomført. Det er grunn til å tro at møteinntektene vil bli noe lavere enn budsjettert. Det skyldes i hovedsak lavere deltakelse på vårmøtet enn hva vi hadde håpet på. Påmeldingen til høstmøtet er omtrent som forventet, og der har vi også dristet oss til å øke prisen noe.

**Utgifter**

Utgiftene er fordelt på tre kapitler; prosjektkostnader, personalkostnader og driftskostnader.

**Prosjektkostnadene**  er det ingen store overraskelser knyttet til. Fordi budsjettet er periodisert på alle poster, mens regnskapet ikke er det i samme grad, blir det noen utslag som ser pussige ut. For eksempel at posten "Regionkontingenter” tilsynelatende er overskredet med et betydelig beløp, sammenlignet med periodisert budsjett. Det skyldes at vi har utbetalt hele regionkontingenten i en runde, med unntak av en mindre justering vi gjør i neste måned. Posten «Tiltak i handlingsplanen» har en viss overskridelse, men det må altså sees i sammenheng med ekstrainntekten fra PFF på kr 118.000 kroner, som nevnt i inntektskapittelet. For øvrig har vi en mindre overskridelse på utgiftene til vårmøtet, men er ellers under eller i tråd med budsjettet på dette kapittelet.

**Personalkostnadene** er i sum drøyt 300.00 kroner lavere enn budsjettert, og vi regner også på årsbasis med et visst mindreforbruk på dette kapittelet, sammenlignet med budsjett.

**Driftskostnadene** er i store trekk i samsvar med budsjett, med at samlet underforbruk på snaut 50.000 kroner. Fremmede tjenester ligger noe høyere enn budsjett. Det skyldes delvis et etterslep fra i fjor, men vi må uansett se på de samlede kostnadene til regnskap og revisjon og hvorvidt de kan reduseres. Kontorkostnadene er også høyere enn budsjettert. Det skyldes primært kostnader knyttet til implementering av ny officepakke. Det kan bli mindre overskridelser på postene for reisekostnader og deltakeravgifter ved konferanser. For øvrig er vi godt i rute i forhold til det budsjetterte. Det har, som tidligere nevnt, generelt vært jobbet aktivt med kostnadsreduksjoner de siste årene, noe som særlig har gitt seg utslag på postene for aviser/faglitteratur, telekostnader, reiseutgifter og kostnader lokaler.

\*\*\*

Regnskapet viser i følge tabelloppstillingen et overskudd etter finansposter per 20. oktober på kr 278.815, mot et "budsjettert” overskudd på kr 71.250.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapporten per 20. oktober tas til orientering.

Vedlegg: Resultatregnskap og balanse

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Norsk Redaktørforening** |  |  |  |  |  |
| 20. oktober 2017 |  |  |  |  |  |
| **Resultat** |  |  |  |  |  |
|  | Virkelig | Budsjett | Avvik | Busdjett | Fjorår |
| **INNTEKTER** | 20. okt. 2017 | 20.okt.2017 | 20.okt.2017 | 2017 | 31.12.2016 |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingenter | 6 156 242 | 6 333 333 | -177 091 | 7 600 000 | 7 454 730 |
| Adm vederlag | 280 832 | 125 000 | 155 832 | 150 000 | 134 184 |
| Refusjon OR | 230 000 | 191 667 | 38 333 | 230 000 | 230 000 |
| Prosjektmidler / PFF | 1 278 005 | 958 333 | 319 672 | 1 150 000 | 1 215 505 |
| Møteinntekter | 278 525 | 708 333 | -429 808 | 850 000 | 1 220 616 |
| Andre inntekter | 44 950 | 20 833 | 24 117 | 25 000 | 103 820 |
| **SUM INNTEKTER** | **8 268 554** | **8 337 500** | **-68 946** | **10 005 000** | **10 358 855** |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingent NP | 1 620 000 | 1 350 000 | 270 000 | 1 620 000 | 1 620 000 |
| Regionkontingenter | 1 017 600 | 875 000 | 142 600 | 1 050 000 | 1 026 000 |
| Pensjonistkontingenter | -6 000 | 33 333 | -39 333 | 40 000 | 37 800 |
| NJ felleskasser | - | 58 333 | -58 333 | 70 000 | 32 625 |
| Tilltak i handlingsplanen | 171 508 | 125 000 | 46 508 | 150 000 | 142 898 |
| Viderefakturerte kostnader | - | - | - | - | 5 770 |
| Kostnader vårmøte | 330 403 | 250 000 | 80 403 | 300 000 | 676 732 |
| Kostnader høstmøte | -25 000 | 333 333 | -358 333 | 400 000 | 473 204 |
| Kostnader andre møter | 280 152 | 291 667 | -11 515 | 350 000 | 447 194 |
| Honorar u/trekk |  | 12 500 | -12 500 | 15 000 | 11 953 |
| Diverse kostnader | - | 8 333 | -8 333 | 10 000 | - |
| Pressekort | 9 138 | 12 500 | -3 362 | 15 000 | 28 566 |
| Prosjekter og utredninger | 32 286 | 83 333 | -51 047 | 100 000 | 155 303 |
| **Sum prosjektkostnader** | **3 430 087** | **3 433 333** | **-3 246** | **4 120 000** | **4 658 045** |
|  |  |  |  |  |  |
| Lønnskostnader | 2 453 223 | 2 800 000 | -346 777 | 3 360 000 | 3 012 791 |
| Andre lønnskostnader / pensjon | 783 475 | 804 167 | -20 692 | 965 000 | 818 199 |
| Andre personalkostnader | 42 387 | 54 167 | -11 780 | 65 000 | 65 592 |
| Refunderte administrasjonskostnader | -123 662 | -183 333 | 59 671 | -220 000 | -211 992 |
| **Sum personalkostnader** | **3 155 423** | **3 475 000** | **-319 577** | **4 170 000** | **3 684 590** |
|  |  |  |  |  |  |
| Avskrivninger | 99 976 | 104 167 | -4 191 | 125 000 | 123 473 |
| Kostnader lokaler | 561 941 | 562 500 | -559 | 675 000 | 673 844 |
| Inventar / vedlikehold | 6 342 | 25 000 | -18 658 | 30 000 | 27 166 |
| Fremmede tjenester | 268 651 | 204 167 | 64 484 | 245 000 | 275 264 |
| Kontorkostnader | 197 437 | 170 833 | 26 604 | 205 000 | 223 018 |
| Aviser og faglitteratur | 34 884 | 66 667 | -31 783 | 80 000 | 68 374 |
| Telekostnader | 45 257 | 58 333 | -13 076 | 70 000 | 64 676 |
| Porto | 9 100 | 8 333 | 767 | 10 000 | 26 602 |
| Reisekostnader | 90 717 | 83 333 | 7 384 | 100 000 | 82 880 |
| Deltakeravgift / konferanser | 50 710 | 41 667 | 9 043 | 50 000 | 48 556 |
| Gaver og kontingenter | 30 662 | 41 667 | -11 005 | 50 000 | 82 336 |
| Forsikring | - | 6 250 | -6 250 | 7 500 | - |
| Bankkostnader | 7 142 | 1 667 | 5 475 | 2 000 | 9 244 |
| Tap og lignende |  | 41 667 | -41 667 | 50 000 | -42 968 |
| **Sum driftskostnader** | **1 402 819** | **1 416 250** | **-13 431** | **1 699 500** | **1 662 465** |
|  |  |  |  |  |  |
| **SUM KOSTNADER** | **7 988 329** | **8 324 583** | **-336 254** | **9 989 500** | **10 005 100** |
| **Resultat før finans** | **-280 225** | **-12 917** | **-267 308** | **-15 500** | **-353 755** |
|  |  |  |  |  |  |
| Renteinntekter |  | 62 500 | -62 500 | 75 000 | 18 955 |
| Finanskostnader | 1 410 | 4 167 | -2 757 | 5 000 | 1 691 |
| **RESULTAT** | **- 278 815** | **- 71 250** | **- 207 565** | **-85 500** | **-371 019** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| BALANSE | 20.10.2017 | 2016 | 2015 |
|  |  |  |  |
| **Eiendeler** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Anleggsmidler** |  |  |  |
| Kunst | 12 500 | 12 500 | 12 500 |
| Datautstyr | 20 061 | 41 785 | 39 221 |
| Webutvikling | 137 740 | 215 992 | 172 039 |
| Bil | - | - | - |
| **Sum anleggsmidler** | **170 301** | **270 277** | **223 760** |
|  |  |  |  |
| **Omløpsmidler** |  |  |  |
| Kundefordringer | -8 973 | 157 738 | 114 351 |
| Andre fordringer/forskudd | 168 316 | 4 626 | 23 615 |
| Forskuddsbetalte kostnader | 139 219 | 31 998 | 28 012 |
| Mellomregning PS | - | 6 750 | 6 750 |
| Mellomrening VF | 40 740 | 40 740 | 50 733 |
| Mellomregning kopivederlag | - | - | - |
| Særvilkår / verdipapirer | 5 239 837 | 4 480 664 | 3 168 657 |
| Depositumskonto | 621 800 | 603 973 | 603 974 |
| Kasse / bank | 1 774 938 | 459 572 | 1 470 170 |
| **Sum omløpsmidler** | **7 975 877** | **5 786 061** | **5 466 262** |
|  |  |  |  |
| **Sum eiendeler** | **8 146 178** | **6 056 338** | **5 690 022** |
|  |  |  |  |
| **Gjeld / Egenkapital** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Egenkapital pr 01.01 | 5 309 530 | 4 938 511 | 4 870 017 |
| Årets resultat | 278 758 | 371 019 | 68 494 |
| **Egenkapital** | **5 588 288** | **5 309 530** | **4 938 511** |
|  |  |  |  |
| Langsiktig gjeld |  | - | - |
| Leverandørgjeld | 571 076 | 90 850 | 100 622 |
| Kortsiktig gjeld | 119 051 | 48 600 | 1 039 |
| Mellomregning OR | 61 846 | -1 079 | 40 703 |
| Mellomregning kopivederlag |  | - | - |
| Skyldig skattetrekk | 206 177 | 151 053 | 156 031 |
| Offentlige avgifter | 134 758 | 131 331 | 127 676 |
| Avsatte feriepenger | 269 574 | 326 053 | 325 438 |
| Periodiserte kontingenter | 1 195 408 | - | - |
| **Sum gjeld** | **2 557 890** | **746 808** | **751 509** |
|  |  |  |  |
| **Sum gjeld og egenkapital** | **8 146 178** | **6 056 338** | **5 690 020** |