Norsk Redaktørforening

Styremøte 2019-09-24 Oslo

AJ

***Sak 2019-38: Regnskapsrapport per 31. august 2019***

Vedlagt følger oppstilling for driftsregnskap og balanse per 31. august. 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 ligger, i følge regnskapsoppstillingen rundt 100.000 kroner under det budsjetterte, hvilket ikke er reelt. Slår vi sammen det som er ført i resultatregnskapet per 18. september med det som utgjør «Periodiserte kontingenter» i balansen, ser vi at utfakturert kontingentbeløp så langt i år er til sammen kr 8.082.767, hvilke er drøyt 240.000 kroner over det budsjetterte. Vi har budsjettert forsiktig for 2019, ut fra 700 helårskontingenter. Medlemstallet har så langt i år har ligget mellom 730 og 750, men er per i dag 760, hvilket er rundt 25 flere medlemmer enn på samme tidspunkt i fjor. Sekretariatet jobber systematisk med å holde oversikt over bevegelser i bransjen, for å følge opp potensielle medlemskandidater.

Ellers kommer jo inntektene (som utgiftene) litt i rykk og napp, og ikke alltid i samsvar med den periodiseringen som regnskapsbyrået vårt gjør i budsjettkolonnen. Administrasjonsvederlaget fra Kopinor og Norwaco slår først inn for fullt i tredje kvartal, men vi vet at det vil bli litt større enn det budsjetterte. Postene for «Refusjon OR» og «Prosjektmidler/PFF» vil ende opp i tråd med budsjettet. Vårmøtet har, som det fremgår, medført både høyere inntekter og høyere utgifter enn budsjettert, men går altså med et overskudd på ca 10.000 kroner, ut fra en brutto på rundt 700.000 kroner. Kompetansekursene faktureres først i desember, men basert på faktisk deltakelse så langt og påmeldinger til resterende kurs, vil vi etter alle solemerker nå inntektsmålet her. Posten «andre inntekter» gjelder blant annet salg av bøker og skatteprogramvaren «Taxy», en refundert faktura for arbeider knyttet til omlegging av strømnettet, leieinntekter fra SKUP og honorar for arbeid med Egyptian Editors Association. Til det siste vil det komme ytterligere en innbetaling i år, slik at vi får en merkbar merinntekt på denne posten.

**Utgifter**

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

**Prosjektkostnadene**  byr ikke på store overraskelser. Fordi budsjettet er periodisert på alle poster, mens regnskapet ikke er det i samme grad, blir det noen utslag som ser pussige ut. På posten "regionkontingenter” ser det ut som vi har en betydelig overskridelse, men det skyldes at vi (i praksis) betaler ut alt i en runde, mens budsjettet er periodisert. Det samme gjelder utgiftene til høstmøtet, hvor det ser ut som vi har langt *mindre* utgifter enn budsjettert. For øvrig er prosjektkostnadene under god kontroll. Den eneste posten som per i dag ligger an til overskridelse er «prosjekter og utredninger». Det avhenger imidlertid litt av hva vi velger å engasjere oss i mot årsskiftet. Så langt er mye av kostnadene på denne posten knyttet opp til våre engasjementer i Lovdata-saken og juridiske utredninger i forbindelse med Helse Vest-saken. Vi må imidlertid påregne ytterligere utgifter til blant annet en undersøkelse i regi av NPs kildeutvalg, samt i forbindelse med saken hvor en journalist i Gjengangeren ble pågrepet, ransaket og fikk bilder beslaglagt og slettet av politiet.

**Personalkostnadene** ligger 400.000 kroner under budsjettert. Ved siste regnskapsrapport lå de ca 100.000 kroner over det budsjetterte. Det er all grunn til å tro at vi vil havne ganske nær budsjettet ved årsslutt.

**Driftskostnadene** er i store trekk i samsvar med budsjett, med et par avvik. Kontorkostnader ligger godt over budsjett. Det skyldes, som tidligere nevnt, en feilvurdering knyttet til datakostnadene våre, basert på regnskapet for 2018, og enkelte uklarheter knyttet til leverandøren av hjemmesidene våre. I tillegg har vi hatt et par uforutsette utgifter, blant annet måtte vi bytte backupserver. Vi må derfor påregne en overskridelse på årsbasis på denne posten. I sum ligger driftskostnadene likevel drøyt 70.000 kroner under budsjett.

Regnskapet viser i følge tabelloppstillingen et overskudd etter finansposter per 31. august på kr 367.591, mot et "budsjettert” overskudd på kr 83.283. Ut fra det sekretariatet nå vet, er det ingen grunn til å tro at vi ikke vil få et overskudd som er høyere enn budsjettert.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapporten per 31. august tas til orientering.

*Vedlegg: Regnskapsoppstilling og balanse*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Norsk Redaktørforening** |  |  |  |  |  |
| **Resultat 31. august 2019** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Virkelig | Budsjett | Avvik | Budsjett | Fjorår |
| **INNTEKTER** | 18.09.2019 | 18.09.2019 | 18.09.2019 | 2019 | 31.12.2018 |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingenter | 6 102 192 | 6 206 667 | -104 475 | 7 840 000 | 7 760 500 |
| Adm vederlag | 38 948 | 118 750 | -79 802 | 150 000 | 152 634 |
| Refusjon OR | 125 000 | 197 917 | -72 917 | 250 000 | 235 655 |
| Prosjektmidler / PFF | 826 666 | 950 000 | -123 334 | 1 200 000 | 1 160 000 |
| Inntekter Vårmøte | 711 854 | 514 583 | 197 271 | 650 000 | 604 885 |
| Inntekter Høstmøte |  | 356 250 | -356 250 | 450 000 | 479850 |
| Viderefakturerte inntekter | 42 558 |  |  |  |  |
| Kompetansekurs /innt andre møter |  | 79 167 | -79 167 | 100 000 | 127500 |
| Andre inntekter | 64 965 | 39 583 | 25 382 | 50 000 | 132 152 |
| **SUM INNTEKTER** | **7 912 183** | **8 462 917** | **-593 292** | **10 690 000** | **10 653 176** |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingent NP | 1 123 200 | 1 333 800 | -210 600 | 1 684 800 | 1 620 000 |
| Regionkontingenter | 1 062 000 | 831 250 | 230 750 | 1 050 000 | 1 017 600 |
| Pensjonistkontingenter | - | 39 583 | -39 583 | 50 000 | 37 800 |
| NJ felleskasser | - | 71 250 | -71 250 | 90 000 | 85 245 |
| Tilltak i handlingsplanen | 107 300 | 158 333 | -51 033 | 200 000 | 57 077 |
| Viderefakturerte kostnader | 42 828 | - | 42 828 |  | - |
| Kostnader vårmøte | 698 758 | 514 583 | 184 175 | 650 000 | 646 478 |
| Kostnader høstmøte | 6 519 | 356 250 | -349 731 | 450 000 | 431 612 |
| Kostnader andre møter | 228 584 | 316 667 | -88 083 | 400 000 | 405 327 |
| Honorar u/trekk | - | 19 792 | -19 792 | 25 000 | 37 031 |
| Diverse kostnader | 230 | 7 917 | -7 687 | 10 000 | 30 |
| Pressekort | 6 563 | 11 875 | -5 312 | 15 000 | 9 644 |
| Prosjekter og utredninger | 138 938 | 118 750 | 20 188 | 150 000 | 119 136 |
| **Sum prosjektkostnader** | **3 414 920** | **3 780 050** | **-365 130** | **4 774 800** | **4 466 980** |
|  |  |  |  |  |  |
| Lønnskostnader | 2 266 199 | 2 533 333 | -513 858 | 3 200 000 | 3 103 668 |
| Andre lønnskostnader / pensjon | 781 546 | 866 875 | 161 395 | 1 095 000 | 1 035 646 |
| Andre personalkostnader | 14 230 | 51 458 | -37 228 | 65 000 | 104 402 |
| Refunderte administrasjonskostnader | -184 311 | -166 250 | -18 061 | -210 000 | -218 998 |
| **Sum personalkostnader** | **2 877 664** | **3 285 417** | **-407 753** | **4 150 000** | **4 024 718** |
|  |  |  |  |  |  |
| Avskrivninger | 40 186 | 51 458 | -11 272 | 65 000 | 115 213 |
| Kostnader lokaler | 540 968 | 584 250 | -43 282 | 738 000 | 694 463 |
| Inventar / vedlikehold | 10 313 | 15 833 | -5 520 | 20 000 | 3 008 |
| Fremmede tjenester | 190 047 | 197 917 | -7 870 | 250 000 | 306 359 |
| Kontorkostnader | 185 701 | 118 750 | 66 951 | 150 000 | 119 831 |
| Aviser og faglitteratur | 44 724 | 47 500 | -2 776 | 60 000 | 52 105 |
| Telekostnader | 56 398 | 51 458 | 4 940 | 65 000 | 60 767 |
| Porto | 1 940 | 7 917 | -5 977 | 10 000 | 21 629 |
| Reisekostnader | 77 697 | 118 750 | -41 053 | 150 000 | 136 298 |
| Konferanser | 40 202 | 47 500 | -7 298 | 60 000 | 31 895 |
| Gaver og kontingenter | 53 129 | 47 500 | 5 629 | 60 000 | 74 078 |
| Forsikring |  | - | - | - | - |
| Bankkostnader | 9 598 | 11 875 | -2 277 | 15 000 | 13 036 |
| Tap og lignende |  | 23 750 | -23 750 | 30 000 | - |
| **Sum driftskostnader** | **1 250 903** | **1 324 458** | **-73 555** | **1 673 000** | **1 628 682** |
|  |  |  |  |  |  |
| **SUM KOSTNADER** | **7 543 487** | **8 389 925** | **-846 438** | **10 597 800** | **10 120 380** |
| **Resultat før finans** | **368 696** | **72 992** | **253 146** | **92 200** | **532 796** |
|  |  |  |  |  |  |
| Renteinntekter |  | 11 875 | -11 875 | 15 000 | 18 648 |
| Finanskostnader | 1 105 | 1 583 | -478 | 2 000 | 360 |
|  |  |  |  |  |  |
| **RESULTAT** | **367 591** | **83 283** | **241 750** | **105 200** | **551 084** |

|  |
| --- |
| **Norsk Redaktørforening** |
| **Balanse 2016- 2019** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | |  | |  | | |  |
| BALANSE | | 31.08.2019 | | 2018 | | | 2017 | | 2016 | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Eiendeler** | |  | |  | | |  | |  | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Anleggsmidler** | |  | |  | | |  | |  | |
| Kunst | | 12 500 | | 12 500 | | | 12 500 | | 12 500 | |
| Datautstyr | | 52 348 | | 39 315 | | | 64 362 | | 41 785 | |
| Webutvikling | |  | | 24 320 | | | 114 487 | | 215 992 | |
| Bil | |  | |  | | | - | | - | |
| **Sum anleggsmidler** | | **64 848** | | **76 135** | | | **191 349** | | **270 277** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Omløpsmidler** | |  | |  | | |  | |  | |
| Kundefordringer | | 190 866 | | 147 863 | | | 204 163 | | 157 738 | |
| Andre fordringer/forskudd | | 184 753 | | 52 804 | | | 51 924 | | 4 626 | |
| Forskuddsbetalte kostnader | | 3 548 | | 57 345 | | | 34 893 | | 31 998 | |
| Mellomregning PS | |  | | - | | | - | | 6 750 | |
| Mellomregning VF | | 40 740 | | - | | | - | | 40 740 | |
| Mellomregning kopivederlag | |  | | - | | | - | | - | |
| Særvilkår / verdipapirer | | 7 167 783 | | 5 236 801 | | | 5 200 054 | | 4 480 664 | |
| Depositumskonto | | 633 690 | | 633 690 | | | 621 800 | | 603 973 | |
| Kasse / bank | | 1 057 707 | | 1 101 926 | | | 434 781 | | 459 572 | |
| **Sum omløpsmidler** | | **9 279 087** | | **7 230 429** | | | **6 547 615** | | **5 786 061** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Sum eiendeler** | | **9 343 935** | | **7 306 564** | | | **6 738 964** | | **6 056 338** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Gjeld / Egenkapital** | |  | |  | | |  | |  | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| Egenkapital pr 01.01 | | 6 456 489 | | 5 905 405 | | | 5 309 530 | | 4 938 511 | |
| Årets resultat | | 367 591 | | 551 084 | | | 595 875 | | 371 019 | |
| **Egenkapital** | | **6 824 080** | | **6 456 489** | | | **5 905 405** | | **5 309 530** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| Langsiktig gjeld | |  | |  | | |  | | - | |
| Leverandørgjeld | | 49 624 | | 131 047 | | | 157 696 | | 90 850 | |
| Kortsiktig gjeld | | - | | 8 820 | | | 124 | | 48 600 | |
| Mellomregning OR | | 61 423 | | 61 423 | | | 61 564 | | -1 079 | |
| Mellomregning kopivederlag | |  | |  | | |  | | - | |
| Skyldig skattetrekk | | 103 907 | | 172 925 | | | 153 224 | | 151 053 | |
| Offentlige avgifter | | 77 602 | | 138 264 | | | 129 921 | | 131 331 | |
| Avsatte feriepenger | | 246 724 | | 337 596 | | | 331 030 | | 326 053 | |
| Periodiserte kontingenter | | 1 980 575 | |  | | |  | | - | |
| **Sum gjeld** | | **2 519 855** | | **850 075** | | | **833 559** | | **746 808** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Sum gjeld og egenkapital** | | **9 343 935** | | **7 306 564** | | | **6 738 964** | | **6 056 338** | |
|  | | | |  | |  | | |  | | |  |