Norsk Redaktørforening

Styremøte 2020-06-03 Fjernmøte

AJ

***Sak 2020-27: Regnskapsrapport per 20. mai 2020***

Vedlagt følger oppstilling for driftsregnskap og balanse per 20. mai. 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 rundt 440.000 kroner under det budsjetterte, hvilket ikke er tilfredsstillende. Legger vi til periodiserte kontingenter, så ender vi imidlertid ikke mer enn rundt 180.000 kroner under budsjett. Trolig blir avviket mindre enn det. Vi har budsjettert ut fra 730 helårskontingenter. Vi har imidlertid en del på redusert kontingent. Medlemstallet har så langt i år har ligget mellom 750 og 760, og vi har per i dag registrert rundt 15 flere medlemmer enn på samme tidspunkt i fjor. En årsak til at vi ikke er på linje med budsjettet er at arbeidet med korona-krisen har medført at vi ikke har prioritert oppfølging av medlemsregisteret og avgang/nyansettelser på samme nivå som tidligere. Vi tar imidlertid sikte på å få i gang rutinene på dette igjen før sommeren.

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. Vi har ikke så langt overført penger fra Vederlagsfondet. Vi har naturlig nok ikke inntekter fra vårmøtet (og nesten ikke utgifter heller), og inntektene fra NR Kompetanse er høyst usikre, i det vi ikke per i dag helt vet hva vi får gjennomført i løpet av høsten. Posten «andre inntekter» gjelder blant annet salg av bøker og skatteprogramvaren «Taxy», leieinntekter fra SKUP og honorar for arbeid med Egyptian Editors Association. I sum blir dermed inntektene rundt 1,6 millioner kroner under budsjett. Dersom vi tar høyde for prosjektmidler, samt at manglende inntekter fra vårmøtet (og til dels fra NR Kompetanse) har sitt motstykke i reduserte utgifter, så er mindreinntekten omtrent tilsvarende avviket på kontingentinntektene.

**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. For øvrig er prosjektkostnadene under god kontroll. Den eneste posten hvor per i dag ligger an til overskridelse er «prosjekter og utredninger». Det avhenger imidlertid litt av hva vi velger å engasjere oss i i andre halvår. Så langt er mye av kostnadene på denne posten knyttet opp til våre engasjementer i juridiske utredninger og engasjementer.

**Personalkostnadene** ligger samlet helt på budsjett.

**Driftskostnadene** er i store trekk i samsvar med budsjett, med et par avvik. Fremmede tjenester ligger godt under budsjett. Det dreier seg om regnskap og revisjon, hvor hovedtyngden av utgiftene kommer mot slutten av året. I sum ligger driftskostnadene rundt 20.000 kroner under budsjett. Bortsett fra primært fremmede tjenester følger her periodiseringen i budsjettet de reelle regnskapsmessige utslagene. Utviklingen er derfor lettere å følge. Kostnadene totalt ligger drøyt 400.000 under budsjett.

Regnskapet viser i følge tabelloppstillingen et underskudd etter finansposter per 20. mai på 1.130.307 kroner, mot et "budsjettert” overskudd på 82.271 kroner. Sett i lys av de forskyvninger i særlig inntektene og regionkontingentene som vi har forklart ovenfor, har sekretariatet fortsatt tro på at vi kan nå budsjettmålet også i år, og gå med et lite overskudd.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapporten per 20. mai tas til orientering.

*Vedlegg: Regnskapsoppstilling og balanse*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Norsk Redaktørforening**  **Resultatregnskap 20.05.2020** |  |  |  |  |  |
|  | Virkelig | Budsjett | Avvik | Busdjett | Fjorår |
| **INNTEKTER** | 20.05.2020 | 20.05.2020 | 20.05.2020 | 2020 | 31.12.2019 |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingenter | 3 404 084 | 3 844 271 | -440 187 | 8 387 500 | 8 156 836 |
| Adm vederlag | 10 653 | 68 750 | -58 097 | 150 000 | 181 355 |
| Refusjon OR | 125 000 | 114 583 | 10 417 | 250 000 | 250 000 |
| Prosjektmidler / PFF | - | 550 000 | -550 000 | 1 200 000 | 1 199 999 |
| Inntekter Vårmøte | - | 297 917 | -297 917 | 650 000 | 703 779 |
| Inntekter Høstmøte | - | 206 250 | -206 250 | 450 000 | 443 500 |
| viderefakturerte inntekter | 4 250 |  |  |  | 66 950 |
| Kompetansekurs /innt andre møter |  | 45 833 | -45 833 | 100 000 | 125 000 |
| Andre inntekter | 8 500 | 52 708 | -44 208 | 115 000 | 85 215 |
| **SUM INNTEKTER** | **3 552 487** | **5 180 313** | **-1 632 076** | **11 302 500** | **11 212 634** |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingent NP | 646 150 | 802 083 | -155 933 | 1 750 000 | 1 684 800 |
| Regionkontingenter | 1 068 300 | 498 438 | 569 863 | 1 087 500 | 1 062 000 |
| Pensjonistkontingenter | 15 900 | 22 917 | -7 017 | 50 000 | 51 900 |
| NJ felleskasser | - | 45 833 | -45 833 | 100 000 | 86 910 |
| Tilltak i handlingsplanen | -8 259 | 91 667 | -99 926 | 200 000 | 168 445 |
| Viderefakturerte kostnader | 4 250 | - | 4 250 |  | 66 950 |
| Kostnader vårmøte | 22 500 | 297 917 | -275 417 | 650 000 | 698 758 |
| Kostnader høstmøte | - | 206 250 | -206 250 | 450 000 | 541 016 |
| Kostnader andre møter | 170 962 | 206 250 | -35 288 | 450 000 | 461 572 |
| Honorar u/trekk | - | 11 458 | -11 458 | 25 000 | - |
| Diverse kostnader | - | 4 583 | -4 583 | 10 000 | 230 |
| Pressekort | 4 644 | 6 875 | -2 231 | 15 000 | 10 350 |
| Prosjekter og utredninger | 142 953 | 91 667 | 51 286 | 200 000 | 206 031 |
| **Sum prosjektkostnader** | **2 067 400** | **2 285 938** | **-218 538** | **4 987 500** | **5 038 962** |
|  |  |  |  |  |  |
| Lønnskostnader | 1 484 466 | 1 553 750 | -69 284 | 3 390 000 | 3 189 779 |
| Andre lønnskostnader / pensjon | 502 149 | 520 208 | -18 059 | 1 135 000 | 1 065 551 |
| Andre personalkostnader | 8 313 | 34 375 | -26 062 | 75 000 | 27 422 |
| Refunderte adm.kostnader | -61 437 | -114 583 | 53 146 | -250 000 | -245 748 |
| **Sum personalkostnader** | **1 933 491** | **1 993 750** | **-60 259** | **4 350 000** | **4 037 004** |
|  |  |  |  |  |  |
| Avskrivninger | 7 475 | 45 833 | -38 358 | 100 000 | 45 356 |
| Kostnader lokaler | 317 149 | 354 292 | -37 143 | 773 000 | 731 374 |
| Inventar / vedlikehold | 22 414 | 9 167 | 13 247 | 20 000 | 27 863 |
| Fremmede tjenester | 40 551 | 114 583 | -74 032 | 250 000 | 257 398 |
| Kontorkostnader | 82 943 | 73 333 | 9 610 | 160 000 | 260 448 |
| Aviser og faglitteratur | 31 819 | 27 500 | 4 319 | 60 000 | 60 190 |
| Telekostnader | 23 395 | 31 167 | -7 772 | 68 000 | 73 581 |
| Porto | -4 936 | 4 583 | -9 519 | 10 000 | 15 890 |
| Reisekostnader | 34 878 | 68 750 | -33 872 | 150 000 | 133 994 |
| Konferanser | 27 254 | 29 792 | -2 538 | 65 000 | 69 447 |
| Gaver og kontingenter | 7 240 | 32 083 | -24 843 | 70 000 | 86 626 |
| Forsikring |  | 3 438 | -3 438 | 7 500 | - |
| Bankkostnader | 6 874 | 6 875 | -1 | 15 000 | 15 586 |
| Tap og lignende | 83 200 | 22 917 | 60 283 | 50 000 | -27 034 |
| **Sum driftskostnader** | **680 256** | **824 313** | **-144 057** | **1 798 500** | **1 750 719** |
|  |  |  |  |  |  |
| **SUM KOSTNADER** | **4 681 147** | **5 104 000** | **-422 853** | **11 136 000** | **10 826 685** |
| **Resultat før finans** | **-1 128 660** | **76 313** | **-1 209 223** | **166 500** | **385 949** |
|  |  |  |  |  |  |
| Renteinntekter | - | 6 875 | -6 875 | 15 000 | 52 679 |
| Finanskostnader | 1 647 | 917 | 730 | 2 000 | 1 707 |
|  |  |  |  |  |  |
| **RESULTAT** | **-1 130 307** | **82 271** | **-1 216 828** | **179 500** | **436 921** |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | |  |  | |
| BALANSE | | 31.05.2020 | | 2019 | 2018 | 2017 |
|  | |  | |  |  |  |
| **Eiendeler** | |  | |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |
| **Anleggsmidler** | |  | |  |  |  |
| Kunst | | 12 500 | | 12 500 | 12 500 | 12 500 |
| Datautstyr | | 39 705 | | 47 179 | 39 315 | 64 362 |
| Webutvikling | | 1 | | 1 | 24 320 | 114 487 |
| Bil | |  | |  |  | - |
| **Sum anleggsmidler** | | **52 206** | | **59 680** | **76 135** | **191 349** |
|  | |  | |  |  |  |
| **Omløpsmidler** | |  | |  |  |  |
| Kundefordringer | | 252 700 | | 220 820 | 147 863 | 204 163 |
| Andre fordringer/forskudd | | 439 184 | | 263 370 | 52 804 | 51 924 |
| Forskuddsbetalte kostnader | | 94 016 | | 47 190 | 57 345 | 34 893 |
| Mellomregning PS | | - | | - | - | - |
| Mellomregning VF | | - | | - | - | - |
| Mellomregning kopivederlag | | - | | - | - | - |
| Særvilkår / verdipapirer | | 5 225 290 | | 5 780 313 | 5 236 801 | 5 200 054 |
| Depositumskonto | | 633 690 | | 633 690 | 633 690 | 621 800 |
| Kasse / bank | | 4 702 879 | | 744 199 | 1 101 926 | 434 781 |
| **Sum omløpsmidler** | | **11 347 759** | | **7 689 582** | **7 230 429** | **6 547 615** |
|  | |  | |  |  |  |
| **Sum eiendeler** | | **11 399 965** | | **7 749 262** | **7 306 564** | **6 738 964** |
|  | |  | |  |  |  |
| **Gjeld / Egenkapital** | |  | |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |
| Egenkapital pr 01.01 | | 6 893 410 | | 6 456 489 | 5 905 405 | 5 309 530 |
| Årets resultat | | -1 130 307 | | 436 921 | 551 084 | 595 875 |
| **Egenkapital** | | **5 763 103** | | **6 893 410** | **6 456 489** | **5 905 405** |
|  | |  | |  |  |  |
| Langsiktig gjeld | |  | |  |  |  |
| Leverandørgjeld | | 49 046 | | 128 577 | 131 047 | 157 696 |
| Kortsiktig gjeld | | 2 000 | | 19 242 | 8 820 | 124 |
| Mellomregning OR | | 55 073 | | 55 823 | 61 423 | 61 564 |
| Mellomregning kopivederlag | |  | |  |  |  |
| Skyldig skattetrekk | | 109 928 | | 164 946 | 172 925 | 153 224 |
| Offentlige avgifter | | 116 152 | | 139 309 | 138 264 | 129 921 |
| Avsatte feriepenger | | 511 040 | | 347 955 | 337 596 | 331 030 |
| Periodiserte kontingenter | | 4 797 917 | |  |  |  |
| **Sum gjeld** | | **5 641 156** | | **855 852** | **850 075** | **833 559** |
|  | |  | |  |  |  |
| **Sum gjeld og egenkapital** | | **11 404 259** | | **7 749 262** | **7 306 564** | **6 738 964** |
|  | |  | |  |  |