Norsk Redaktørforening

Styremøte 2022-03-22

AJ

***Sak 2022-13: Regnskap 2021***

Vedlagt følger årsregnskapet for NR for regnskapsåret 2021, som sammen med årsregnskapet for 2022 skal legges fram for landsmøtet i 2023.

Etter flere år med pene overskudd har vi de siste ti årene bygget opp egenkapitalen fra rundt 4,5 millioner kroner til drøyt syv millioner kroner. Regnskapet for 2021 bryter kraftig med dette mønsteret, og viser et negativt resultat etter finansposter på 708.284 kroner, hvilket er nærmere en million kroner dårligere enn budsjettert. Det har noen naturlige forklaringer, som vi kommer tilbake til. I vedlagte tabellrapport sammenlignes 2021-tallene både med budsjettet og 2020-tallene. Til tross for at resultatet er langt unna det budsjetterte, så er det bare noen få poster hvor det er vesentlig avvik fra budsjettet.

**Inntekter**

Kontingenten (NR-kontingent inkl. pensjonskontingent) i 2021 innbrakte 8.637.360 kroner. Det tilsvarer 732 årskontingenter á 11.800 kroner, mot budsjettets forutsetning om 734 årskontingenter. Til sammenligning tilsvarte kontingentinntektene i 2020 totalt 728 års-kontingenter.

Kontingentinntektene har i de siste årene tilsvart årskontingenter slik:

 2021: 732

 2020: 723

 2019: 728

 2018: 705

 2017: 690

 2016: 703

 2015: 704

 2014: 733

 2013: 765

Administrasjonsvederlaget fra Kopinor og Norwaco endte noe under budsjett. Det skyldes at fordelingen på ett av vederlagsområdene ikke ble klart før årsskiftet, noe som førte til rundt 400.000 kroner mindre i overføring til Vederlagsfondet, og dermed mindre administrasjons-vederlag til NR. Møteinntektene ble noe lavere enn forventet. Det skyldes først og fremst at Medieleder 2021 ble avviklet som et rent digitalt arrangement. Det førte også til noe lavere utgifter, men ikke tilsvarende inntektsbortfallet. Høstmøtet derimot gikk med et pent overskudd, noe som skyldtes høyere deltakelse enn på mange år. Like fullt gikk vi totalt med et «underskudd» på møter og kurs på rundt 100.000 kroner i 2021.

Samlede inntekter endte på 10.940.692 kroner, som er 250.000 kroner mindre enn budsjettert, og rundt 40.000 kroner lavere enn prognosen.

**Kostnadene**

De samlede kostnader i 2021 endte på 11.648.976 kroner, hvilket også er drøyt 650.000 kroner mer enn budsjettert.

Driftsmessig gir dette et underskudd på 708.284 kroner. Med netto finansposter på drøyt 2.000 kroner blir sluttresultat etter finansposter på minus 710.648 kroner.

**Prosjektkostnader**

Kostnadene til prosjekter (tiltak i handlingsplanen, fellesutgifter med øvrige organisasjoner, møter, seminarer og prosjekter) er utgiftsført med totalt 5.049.321 kroner, mot budsjettert 4.795.000 kroner, altså et merforbruk på rundt 250.000 kroner. På nesten alle poster svært nær det budsjetterte. Overskridelsen på budsjettkapittelet skyldes ene og alene overskridelsen på posten «Prosjekter og utredninger», hvor det er brukt drøyt 600.000 kroner, mot de budsjetterte 300.000 kroner. Det skyldes i hovedsak to utgifter som var vanskelig å forutse ved budsjetteringen; utgifter i forbindelse med overføringen av NRs papirarkiv til Riksarkivet og utgifter til rekruttering av ny generalsekretær.

**Personalkostnader**

Kostnadene til lønn og andre personalkostnader endte 567.804 kroner over budsjett. Det skyldes at alle kostnader knyttet til Monica Andersens sluttavtale er ført på 2021-regnskapet, etter anvisning fra revisor. Nettkostnadene til avtalen, inkludert lønn i seks måneders oppsigelsestid, etterlønn og pensjonskompensasjon beløper seg til rundt 630.000 kroner. Med fradrag for de lønns- og pensjonsutgifter vi ellers måtte betalt i perioden januar-juni 2022, er NRs netto kostnader til avtalen rundt 400.000 kroner.

**Driftskostnader**

De samlede driftskostnader i 2021 beløp seg til 1.641.851 kroner, hvilket er drøyt 170.000 kroner lavere enn budsjettert og knappe 100.000 kroner lavere enn prognosen fra desember. De fleste driftspostene er omtrent i tråd med budsjettet. Vi har en betydelig overskridelse på «Inventar/vedlikehold», noe som skyldes større behov for innkjøp til nye lokaler enn forutsatt, og på «Fremmede tjenester». Det siste skyldes imidlertid at vi der har ført felleskostnader knyttet til driften av Pressens hus, utgifter som opprinnelig var budsjetter under «Kostnader lokaler».

**Oppsummert**

Driftsregnskapet viser et underskudd på 708.284 kroner, hvilket er rundt 978.026. kroner dårligere enn budsjettert. Etter finansposter er resultatet 710.648 kroner, hvilket er 912.648 kroner dårligere enn budsjettert.

Forslag til vedtak:

NRs regnskap for 2021, med et resultat etter finansposter på minus 710.648 kroner, legges fram for godkjenning på landsmøtet 2023, sammen med regnskapet for 2022. Underskuddet dekkes av egenkapitalen.

Vedlegg: Regnskapsoppstilling og balanse

Årsregnskap 2021 – Norsk Redaktørforening

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  **INNTEKTER** | Virkelig 2021 | Budsjett 2021 | Avvik 2021 | Virkelig 2020 |
|  |   |   |   |   |  |
|  | Kontingenter |  8 637 360  |  8 664 000  |  -26 640  |  8 311 001  |
|  | Adm vederlag |  90 626  |  150 000  |  -59 374  |  162 704  |
|  | Refusjon OR |  250 000  |  250 000  |  -  |  250 000  |
|  | Prosjektmidler / PFF |  1 215 000  |  1 300 000  |  -85 000  |  1 175 000  |
|  | Inntekter Vårmøte |  86 000  |  250 000  |  -164 000  |  -  |
|  | Inntekter Høstmøte | 572 925 |  450 000  |  122 925  | 207 500 |
|  | Viderefakturerte inntekter | 28 531 |  -  |  28 531  | 4 250 |
|  | Kompetansekurs /innt andre møter | 42400 |  100 000  |  -57 600  | 19 500 |
|  | Andre inntekter |  17 850  |  30 000  |  -12 150  |  39 000  |
|  | **SUM INNTEKTER** |  **10 940 692**  |  **11 194 000**  |  **-253 308**  |  **10 168 955**  |
|  |   |   |   |   |   |
|  | Kontingent NP |  1 997 205  |  2 000 000  |  -2 795  |  1 938 450  |
|  | Regionkontingenter |  1 067 100  |  1 095 000  |  -27 900  |  1 108 500  |
|  | Pensjonistkontingenter |  56 700  |  50 000  |  6 700  |  54 600  |
|  | NJ felleskasser |  89 085  |  100 000  |  -10 915  |  88 455  |
|  | Tilltak i handlingsplanen |  182 032  |  200 000  |  -17 968  |  10 179  |
|  | Viderefakturerte kostnader |  28 531  |  -  |  28 531  |  4 250  |
|  | Kostnader vårmøte |  180 743  |  250 000  |  -69 257  |  22 500  |
|  | Kostnader høstmøte |  495 034  |  450 000  |  45 034  |  385 745  |
|  | Kostnader andre møter |  289 936  |  300 000  |  -10 064  |  297 696  |
|  | Honorar u/trekk |  19 944  |  25 000  |  -5 056  |  -  |
|  | Diverse kostnader |  -  |  10 000  |  -10 000  |  -  |
|  | Pressekort |  10 731  |  15 000  |  -4 269  |  9 663  |
|  | Prosjekter og utredninger |  632 280  |  300 000  |  332 280  |  292 651  |
|  | **Sum prosjektkostnader** |  **5 049 321**  |  **4 795 000**  |  **254 321**  |  **4 212 689**  |
|  |   |   |   |   |   |
|  | Lønnskostnader |  4 369 693  |  3 410 000  |  959 693  |  3 224 529  |
|  | Andre lønnskostnader / pensjon |  1 141 673  |  1 155 000  |  -13 327  |  1 070 839  |
|  | Andre personalkostnader |  70 895  |  75 000  |  -4 105  |  59 740  |
|  | Refunderte administrasjonskostnader |  624 457  |  -250 000  |  -298 715  |  -245 748  |
|  | **Sum personalkostnader** |  **4 957 804**  |  **4 390 000**  |  **643 546**  |  **4 109 360**  |
|  |   |   |   |   |   |
|  | Avskrivninger |  69 492  |  120 000  |  -50 508  |  24 350  |
|  | Kostnader lokaler |  468 422  |  755 000  |  -286 578  |  752 186  |
|  | Inventar / vedlikehold |  249 854  |  100 000  |  149 854  |  73 832  |
|  | Fremmede tjenester |  347 639  |  250 000  |  97 639  |  219 261  |
|  | Kontorkostnader |  194 101  |  160 000  |  34 101  |  206 107  |
|  | Aviser og faglitteratur |  80 723  |  65 000  |  15 723  |  66 209  |
|  | Telekostnader |  37 444  |  65 000  |  -27 556  |  70 812  |
|  | Porto |  19 261  |  5 000  |  14 261  |  -2 594  |
|  | Reisekostnader |  34 753  |  100 000  |  -65 247  |  48 186  |
|  | Konferanser |  35 295  |  50 000  |  -14 705  |  40 954  |
|  | Gaver og kontingenter |  106 070  |  70 000  |  36 070  |  59 520  |
|  | Forsikring |  2 715  |  10 000  |  -7 285  |  8 632  |
|  | Bankkostnader |  14 282  |  15 000  |  -718  |  13 534  |
|  | Tap og lignende |  -18 200  |  50 000  |  -68 200  |  97 800  |
|  | **Sum driftskostnader** |  **1 641 851**  |  **1 815 000**  |  **-173 149**  |  **1 678 789**  |
|  |   |   |   |   |   |
|  | **SUM KOSTNADER** |  **11 684 976**  |  **11 000 000**  |  **724 718**  |  **10 000 838**  |
|  | **Resultat før finans** |  **-708 284**  |  **194 000**  |  **-978 026**  |  **168 117**  |
|  |   |   |   |   |   |
|  | Renteinntekter |  2 017  |  10 000  |  -7 983  |  14 534  |
|  | Finanskostnader |  4 381  |  2 000  |  2 381  |  2 282  |
|  |   |   |   |   |   |
|  | **RESULTAT** |  **-710 648**  |  **202 000**  |  **-988 390**  |  **180 369**  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| BALANSE | 31.12.2021 |  2020 | 2019 | 2018 |
| **Eiendeler** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Anleggsmidler** |  |  |  |  |
| Kunst | 0 |  12 500  |  12 500  |  12 500  |
| Datautstyr |  11 201  |  22 829  |  47 179  |  39 315  |
| Pressens hus |  465 485  |  |  |  |
| Webutvikling | 1 | 1 |  1  |  24 320  |
| **Sum anleggsmidler** |  **476 687**  |  **35 330**  |  **59 680**  |  **76 135**  |
|  |  |  |  |  |
| **Omløpsmidler** |  |  |  |  |
| Kundefordringer |  137 685  |  50 550  |  220 820  |  147 863  |
| Andre fordringer/forskudd |  21 279  |  72 660  |  263 370  |  52 804  |
| Forskuddsbetalte kostnader |  65 128  |  45 320  |  47 190  |  57 345  |
| Mellomregning PS |  |  |  -  |  -  |
| Mellomrening VF |  40 740  |  -  |  -  |  -  |
| Mellomregning kopivederlag |  |  |  -  |  -  |
| Særvilkår / verdipapirer |  5 311 097  |  6 306 914  |  5 780 313  |  5 236 801  |
| Depositumskonto |  -  |  633 690  |  633 690  |  633 690  |
| Dep Pressens hus |  510 774  |  |  |  |
| Kasse / bank |  2 089 764  |  859 006  |  744 199  |  1 101 926  |
| **Sum omløpsmidler** |  **8 176 467**  |  **7 968 140**  |  **7 689 582**  |  **7 230 429**  |
|  |  |  |  |  |
| **Sum eiendeler** |  **8 653 154**  |  **8 003 470**  |  **7 749 262**  |  **7 306 564**  |
|  |  |  |  |  |
| **Gjeld / Egenkapital** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Egenkapital pr 01.01 |  7 073 779  |  6 893 410  |  6 456 489  |  5 905 405  |
| Årets resultat |  -786 390  |  180 369  |  436 921  |  551 084  |
| **Egenkapital** |  **6 287 389**  |  **7 073 779**  |  **6 893 410**  |  **6 456 489**  |
|  |  |  |  |  |
| Langsiktig gjeld |  |  |  |  -  |
| Leverandørgjeld |  165 338  |  189 096  |  128 577  |  131 047  |
| Kortsiktig gjeld |  1 407 698  |  21 018  |  19 242  |  8 820  |
| Mellomregning OR |  61 913  |  52 413  |  55 823  |  61 423  |
| Mellomregning kopivederlag |  |  |  |  -  |
| Skyldig skattetrekk |  180 411  |  177 870  |  164 946  |  172 925  |
| Offentlige avgifter |  151 507  |  141 928  |  139 309  |  138 264  |
| Avsatte feriepenger |  398 898  |  347 366  |  347 955  |  337 596  |
| **Sum gjeld** | **2 365 765** |  **929 691**  |  **855 852**  |  **850 075**  |
|  |  -  |  |  |  |
| **Sum gjeld og egenkapital** | **8 653 154** |  **8 003 470**  |  **7 749 262**  |  **7 306 564**  |

Oslo, 2022-03-22

Eirik Hoff Lysholm Tora Bakke Håndlykken Brit Sofie Hestvik Thor Gjermund Eriksen

styreleder nestleder styremedlem styremedlem

Bjørn Lie Rønningen Olav Terjeson Sandnes Ingeborg Heldal Irene Halvorsen

styremedlem styremedlem styremedlem styremedlem

Helge Nitteberg Reidun Kjelling Nybø

styremedlem generalsekretær

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Norsk Redaktørforening** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Noter til regnskapet 2021** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **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: |  | **2021** | **2020** |
| Lønn |  |  |  | 4 369 693 | 3 224 529 |
| Arbeidsgiveravgift |  |  |  | 564 377 | 542 550 |
| Andre lønnskostnader |  |  |  | 577 296 | 528 289 |
| Andre personalkostnader |  |  | 70 895 | 59 740 |
| Refundert lønnskostnad |  |  | -624 457 | -245 748 |
| Sum personalkostnader |  |  | 4 957 804 | 4 109 360 |
|  |  |  |  |  |  |
| Gjennomsnittlig antall ansatte: |  |   |  3 |  3 |
|  |  |  |  |  |
| **Ytelser til ledende personer** |  |  | **Gen. Sekretær** | **Styret** |
| Lønn |  |  |  | 1 575 264 | 0 |
| Pensjonskostnader |  |  |  | 256 898 | 0 |
| Annen godtgjørelse |   |   |   | 17 253 | 0 |

Organisasjonen har ikke ytet lån eller gitt sikkerhetsstillelse overfor styremedlemmer, daglig leder eller ansatte i 2021.

**Revisor**

|  |
| --- |
| Kostnadsført revisjonshonorar i 2021 utgjør kr. 106 000 inkl. mva.For konsultative tjenester kr. 0. |
|  |

**Note 3 Driftsmidler**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anskaffelseskost 01.01.21 |  -  |  313 592  |  1  |  12 500  |  326 093  |
| Kjøp i året | 523 348 |   |  -  |  |  523 348 |
| Salg i året |  -  |  |  |  -12 500 |  - 12 500  |
| Anskaffelseskost 31.12.21 | 523 348  |  313 592  |  1  |  0  |  836 941 |
| Akk. avskrivninger 01.01.21 |  -  |  |  -  |  |  -  |
| Akk. avskrivninger solgte |  -  |  |  |  |  -  |
| Akk avskrivninger 31.12.21 | -57 863 |  -11 628  |  0 |  |  -69 491  |
| Bokført verdi 31.12.21  | 465 485 |  11 201  |  1  |  0  |  476 686 |
| Årets avskrivninger | 57 863 | 11 628 |  |  |  69 491 |

|  |
| --- |
| **Note 4 Bundne midler** |
|  |  |
| I posten inngår bundne bankinnskudd skattetrekk kr 195 959 |
| og husleiedepositum kr 510 774 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Note 5 Egenkapital** |  |  |  |  |  |  |
|  | Annen egenkapital | Prosjektfond | Sum egenkapital |  |  |  |
| Egenkapital 01 / 01 | 6 973 780 | 100 000 | 7 073 780 |  |  |  |
| Årets resultat | -710 648 |   | -710 648 |  |  |  |
| **SUM** | **6 263 132** | **100 000** | **6 363 132** |  |  |  |