

Norsk Redaktørforening

Styremøte Oslo 2014-02-10

AJ

Sak 2014-03: Årsregnskap NR 2013

Vedlagt følger årsregnskapet for NR for regnskapsåret 2013. I tråd med vanlig praksis behandler styret kun selve regnskapet i "mellomårene", mens det utarbeides to-årig årsberetning i samsvar med landsmøteperioden, slik at det til landsmøtet neste år vil bli laget årsberetning, ledsaget av regnskap for 2013 og 2014.

Regnskapet for 2013 viser et resultat på minus 330.000 kroner etter finansposter. Dette er cirka 50.000 kroner dårligere enn budsjettet, men nesten 70.000 kroner bedre enn den prognosen styret fikk seg forelagt i desembermøtet.

Til tross for underskuddet, som altså sågar ble litt større enn budsjettet, er det grunn til å konkludere med at NRs økonomi er god. Det er heller ingen store mørke skyer i horisonten, selv om utfaktureringen av medlemskontingent i februar kan gi grunnlag for en viss usikkerhet. Sekretariatet vil kunne orientere mer om dette i møtet.

For øvrig går vi nedenfor gjennom de ulike hovedpostene i regnskapet. Selv om regnskapet som sådan kommer ut nært på blinken når det gjelder resultatet, så er det avvik på en del poster.

Inntekter

Kontingenten (NR-kontingent uten pensjonskontingent) i 2013 innbrakte 7.498.345 kroner. Det tilsvarer temmelig nøyaktig 765 helårskontingenter, og utgjorde drøyt 100.000 kroner mer enn budsjettet. Den store gledelige overraskelsen på inntektssiden var administrasjonsvederlaget fra Kopinor. Takket være særlig at forhandlingene om fordeling av vederlag for digital kopiering i skoleverket ble landet, noe som utløste vederlag for to år, så endte vederlaget totalt 80.000 kroner over det budsjetterte.

Kontingentinngangen tilsvarer som sagt 765 årskontingenter a kroner 9.800. Kontingenten i 2012 innbrakte 7.229.032. kroner. Det tilsvarte 761 årskontingenter a 9500 kroner. Tilsvarende inntekt i 2011 var 6.623.475 kroner, som da tilsvarte 736 årskontingenter á 9000 kroner.

Kontingentinntektene har i de siste årene tilsvart årskontingenter slik:

2013: 765
2012: 761
2011: 736
2010: 722
2009: 773

Møteinntektene endte på 455.000 kroner for vårmøtet og 333.000 kroner for høstmøtet, samt 130.000 kroner for kompetansekursene. Det ga samlede møteinntekter på kr 918.000 kroner, litt over budsjett, samlet sett. Inntektene på vår- og høstmøtene er budsjettet identisk med utgiftene. Til sammen ble det på disse møtene overskridelser på utgiftssiden på kr 165.000 – noe som det ble redegjort for i styrets desembermøte. For første gang har vi i 2013 i realiteten havnet et langt stykke unna målsettingen om at stormøtene skal gå i balanse.

Prosjektmidler og refusjon fra Oslo Redaktørforening er som budsjettert. Når det gjelder "andre inntekter", så inneholder denne to poster som ikke var budsjettert, nemlig tilskudd fra Rådet for anvendt medieforskning på kr 50.000 til utredningen om pr-byråer (hvor utgiftene først kommer i 2014), og kr 70.000 som er bokført gevinst ved salg av firmabilen til avtroppende generalsekretær. De siste inntektene her gjelder primært salg av skattebehandlingsprogrammet taxy.

Samlede inntekter endte på 10.013.587 kroner, drøyt 300.000 kroner over budsjettet.

Kostnadene

De samlede kostnader i 2013 endte på 10.462.243 kroner, mot budsjettert 10.034.000 kroner. Overskridelsen på kostnadsbudsjettet var altså på vel 428.000 kroner. Til tross for inntekter drøyt 300.000 kroner over budsjett, så ender altså selve driften ca 130.000 svakere enn forventet. Vi kommer tilbake til dette nedenfor.

Driftsmessig gir dette et underskudd på vel 448.000 kroner, men med renteinntekter på 119.000 kroner ble altså sluttresultat etter finansposter på minus 331.000 kroner, som nevnt ca 50.000 kroner svakere enn budsjettet.

Prosjektkostnader

Kostnadene til prosjekter er utgiftsført med i alt 5.002.891 kroner mot budsjettert 4.725.000 kroner. Dette er en overskridelse på ca 277.000 kroner.

De fleste postene under prosjektkostnader er i tråd med eller lavere enn budsjettert. Overskridelsene finnes på fire poster:

- Kostnader vårmøte
- Kostnader høstmøte
- Kostnader andre møter
- Honorarer uten trekk

Når det gjelder kostnadene til vår- og høstmøtene, så ble dette gjennomgått i styrets desembermøte. I begge tilfellene var det i stor grad med vitende og vilje, sett i lys av at vi gjennom flere år har skrudd opp forventningene hva gjelder teknikk, mentometer, streaming og audiovisuelle elementer på møtene. Alt dette krever blant annet teknisk bistand. På høstmøtet kom i tillegg det faktum at vi hentet fordragsholdere fra USA og Mexico, med til dels kostbare flybilletter og foredragshonorarer.

Honorarer uten trekk er som tidligere omtalt honorar til Trine Østlyngen. I og med at ny assisterende generalsekretær ikke var på plass før i september, så sekretariatet seg nødt til å engasjere Østlyngen utover den halvårsperioden som var utgangspunktet. Dermed ble også honoraret noe høyere enn forutsatt.

Kostnader andre møter dekker i utgangspunktet utgiftene til alle andre møter enn vår- og høstmøtene; alle styrets møter, velkomstseminaret, medierettsseminaret, NR Kompetanse (åtte samlinger) osv. i tillegg til alle ikke-planlagte møter og samlinger. Det innebærer også til en viss grad at suksess og god deltakelse på disse samlingene gir høyere utgifter (og for NR kompetanse også høyere inntekter). Når vi har en betydelig overskridelse på denne posten, så skyldes nok det til en viss grad at den var noe underbudsjettet, sett i lys av det generelt store aktivitetsnivået. I tillegg er det for 2013 enkelte utgifter som er ført på denne posten som like gjerne kunne vært ført på posten for reisekostnader, hvor det altså er underforbruk.

Personalkostnader

Kostnadene til lønn og andre personalkostnader er nesten helt i samsvar med budsjettet. Usikkerheten for 2014 gjelder pensjonskostnadene, både hva gjelder de konkrete utbetalingene for 2014, men også hva gjelder ordningen på lengre sikt. Vi må i løpet av året ha en gjennomgang av pensjonsordningene i NR. Til å dekke opp for eventuelle ubehagelige overraskelser for inneværende år, har vi eventuelt et premiefond på ca 226.000 kroner.

Driftskostnader

De samlede driftskostnader i 2013 beløp seg til 2.192.384 kroner, mot budsjettet 2.044.000 kroner. Det er en overskridelse på rundt 150.000 kroner.. De aller fleste postene på dette kapittelet er innenfor budsjett, eller har bare marginale overskridelser, men det er overskridelser på mer enn 10.000 kroner på følgende poster (cirka-beløp):

Fremmede tjenester	kr. 38.000
Kontorkostnader	kr. 34.000
Aviser og faglitt.	kr. 53.000
Bilkostnader	kr. 40.000
Kurskostnader	kr. 30.000
<u>Gaver & kontingent</u>	<u>kr. 54.000</u>
<u>Sum</u>	<u>kr. 249.000</u>

Rundt 100.000 av dette er altså innspart på andre poster i kapittelet.

Fremmede tjenester gjelder kun regnskap og revisjon, og overskridelsen kan skyldes at sekretariatet har bestilt en regnskapskjøring eller to mer enn strengt tatt nødvendig. Vi skal også ha en gjennomgang med regnskaps- og revisjonsfirmaene, for å se på utgiftsutviklingen, og om det er noe unormalt.

Kontorkostnader er en svært sammensatt post. Uten at sekretariatet har gått i dybden på denne posten, så kan det se ut som det er ekstra kostnader til it-support, blant annet ifm et par prosjekter og ifm oppstarten for ny assisterende generalsekretær som er årsaken til en viss overskridelse her.

Aviser og faglitteratur har overskridelse blant annet som følge av prosjektet Ytringsarkivet, hvor det er kjøpt inn noe litteratur. I tillegg har det vært noe dobbeltabbonnering, noe sekretariatet nå har tatt grep for å få ryddet opp i. Til dels sammen med NP holder vi nå på med en gjennomgang av ulike abonnementer, for å se om det er ting som vi kan kutte ut, basert på en kost/nytte-vurdering.

Bilkostnadene endte høyere enn budsjettet på grunn av en ekstra reparasjon, slik det ble redegjort for i desembermøtet.

Overskridelsene på posten for kurskostnader skyldes utelukkende at annonseringen av stillingene som generalsekretær og assisterende generalsekretær (totalt ca 50.000 kroner) er ført her. Overskridelsen på gaver og kontingenter skyldes i all hovedsak gaver til avtroppende styremedlemmer og til avtroppende generalsekretærer i NR og NP.

De totale kostnadene for NR i 2013 endte altså på 10.462.243 kroner, eller rundt 428.000 kroner mer enn budsjettet. Inntektene ble 308.000 kroner høyere enn budsjettet, men driftsunderskuddet endte altså likevel på 448.000 kroner, rundt 167.000 kroner mer enn budsjettet. Takket være finansinntektene blir regnskapsresultatet 331.000 kroner, hvilket er rundt 50.000 dårligere enn budsjettet.

Forslag til vedtak:

NRs regnskap for 2013, med et resultat etter finansposter på 331.842 kroner, godkjennes. Underskuddet dekkes av egenkapitalen. Det endelige regnskapet legges fram for landsmøtet 2015, sammen med regnskapet for 2014 og beretningen for landsmøteperioden.

Vedlegg: Regnskapsoppstilling og balanse

NR Resultat 2013				
INNETEKTER	Reelt 2013	Budsjett 2013	Avvik	Virkelig 2012
Kontingenter	7 498 345	7 385 000	113 345	7 229 032
Adm vederlag	212 489	150 000	62 489	161 522
Refusjon OR	220 000	220 000	-	215 000
Prosjektmidler / PFF	1 020 000	1 020 000	-	1 831 000
Møteinntekter	918 649	900 000	148 649	833 830
Andre inntekter	144 104	30 000	-15 896	179 423
SUM INNETEKTER	10 013 587	9 705 000	308 587	10 449 807
Kontingent NP	1 524 000	1 524 000	-	1 473 000
Regionkontingenter	1 144 500	1 125 000	19 500	1 143 000
Pensjonistkontingenter	36 900	35 000	1 900	36 200
NJ felleskasser	15 580	16 000	-420	15 220
Tiltak i handlingsplanen	227 227	300 000	-72 773	280 900
Kostnader vårmøte	479 636	400 000	79 636	471 379
Kostnader høstmøte	435 742	350 000	85 742	374 933
Kostnader andre møter	417 770	300 000	117 770	363 614
Honorar u/trekk	608 344	450 000	158 344	740 187
Diverse kostnader	11 301	10 000	1 301	103
Pressekort	27 977	15 000	12 977	12 541
Prosjekter og utredninger	73 914	200 000	-126 086	213 210
Sum prosjektkostnader	5 002 891	4 725 000	277 891	5 124 287
Lønnskostnader	2 591 420	2 635 000	-43 580	2 606 160
Andre lønnskostnader	903 237	860 000	43 237	983 947
Andre personalkostnader	86 939	90 000	-3 061	74 151
Ref. adm.kostnader	-314 628	-320 000	5 372	-505 120
Sum personalkostnader	3 266 968	3 265 000	1 968	3 159 138
Avskrivninger	193 250	220 000	-26 750	221 674
Kostnader lokaler	612 890	655 000	-42 110	633 395
Inventar / vedlikehold	49 703	40 000	9 703	19 668
Fremmede tjenester	277 588	240 000	37 588	270 164
Kontorkostnader	284 514	250 000	34 514	241 737
Aviser og faglitteratur	127 753	75 000	52 753	93 392
Telekostnader	97 402	89 000	8 402	93 580
Porto	21 012	30 000	-8 988	13 519
Bilkostnader	130 308	90 000	40 308	99 608
Reisekostnader	194 895	225 000	-30 105	226 314
Kurskostnader	80 311	50 000	30 311	46 026
Gaver og kontingenter	103 504	50 000	53 504	56 835
Forsikring	6 037	5 000	1 037	4 023
Bankkostnader	8 717	5 000	3 717	4 807
Tap og lignende	4 500	20 000	-15 500	15 280
Sum driftskostnader	2 192 384	2 044 000	148 384	2 040 022
SUM KOSTNADER	10 462 243	10 034 000	428 243	10 323 447
Resultat før finans	448 656	329 000	119 656	-126 360
Renteinntekter	119 048	50 000	69 048	113 737
Finanskostnader	2 234	3 000	-766	2 945
RESULTAT	331 842	282 000	49 842	-237 152

BALANSE	31.12.2013	2012	2011	2010
Eiendeler				
Anleggsmidler				
Kunst	12 500	12 500	12 500	12 500
Datautstyr	4 798	21 927	51 410	58 820
Webutvikling	82 843	102 808	109 617	-
Bil	125 000	267 008	415 108	563 208
Sum anleggsmidler	225 141	404 243	588 635	634 528
Omløpsmidler				
Kundefordringer	105 504	37 665	32 624	8 171
Andre fordringer/forskudd	75 415	81 302	47 011	168 400
Forskuddsbetalte kostnader	159 697	97 682	91 246	246 042
Mellomregning PS	13 625	13 625	107 250	6 750
Mellomregning VF	113 064	40 323		
Særvilkår / verdipapirer	3 169 694	4 074 795	2 988 736	2 923 717
Depositumskonto	557 822	537 848	537 848	496 200
Kasse / bank	1 059 193	623 594	1 273 858	1 530 251
Sum omløpsmidler	5 254 014	5 506 834	5 078 573	5 379 531
Sum eiendeler	5 479 155	5 911 077	5 667 208	6 014 059
Gjeld / Egenkapital				
Egenkapital pr 01.01	4 971 026	4 733 874	4 832 900	4 899 793
Årets resultat	-401 842	237 152	50 973	-66 893
Egenkapital	4 569 184	4 971 026	4 883 873	4 832 900
Langsiktig gjeld		20 824	20 824	-
Leverandørgjeld	223 768	256 521	206 182	396 008
Kortsiktig gjeld	16 496	54 362	85 703	101 620
Mellomregning OR	2 496	34 362	40 401	88 489
Mellomregning VF		-	4 727	15 098
Skyldig skattetrekk	146 749	176 115	57 623	173 974
Offentlige avgifter	164 268	115 999	96 403	144 966
Avsatte feriepenger	286 194	281 868	271 470	261 003
Sum gjeld	839 971	940 051	783 333	1 181 158
Sum gjeld og egenkapital	5 409 155	5 911 077	5 667 206	6 014 058