

Sak 2014-65: Regnskapsrapport. per 30. nov, prognose for 2014 og budsjettforslag for 2015

Generelt

Regnskapsrapporten per november viser at vi stort sett er i rute. Et par poster har imidlertid avvik som bør kommenteres. *Kontingentinngangen* er svakere enn antatt, noe som vil gi et merkbart utslag i årsregnskapet. Vi har i tillegg overskridelser på postene for *Andre møter*, *pensjon*, *telefon* og et par mindre poster, samt at *høstmøtet* gikk med et betydelig underskudd. Vi kommer tilbake til de ulike postene nedenfor. Det er samtidig viktig å understreke at NRs økonomi er god. Som prognosen for året også viser tyder alt på at vi kommer til å gå med et lite overskudd i 2014, om enn muligens noe mindre en budsjettet.

Regnskapsrapporten pr 20.11.2014 – prognose for året 2014

Inntektene per 30. november ligger, i følge regnskapet ca 150.000 over budsjett. Bildet er imidlertid noe mer komplisert enn som så. Prognosen for året, hvor vi har tatt inn også de periodiserte *kontingentinntektene*, viser at vi vil ha kontingentinntekter tilsvarende ca 725 årskontingenter i 2014. Det er ca 25 kontingenter færre enn budsjettet, noe som også gir ca 280.000 mindre i kontingentinntekter enn forventet. Postene *Adm vederlag*, *Refusjon OR* og *Prosjektmidler/PFF* vil ende i tråd med det budsjetterte. Administrasjonsvederlaget kanskje litt over – det avhenger av utbetalingene fra Kopinor i 4. kvartal. *Møteinntektene* er i tråd med budsjettet, men det skjuler det faktum at inntektene på vårmøtet er høyere enn forventet og inntektene på høstmøtet lavere enn budsjettforutsetningene. At vårmøteinntektene er høyere, skyldes i stor grad at vi der krever inn deltakeravgiften til Nordiske Mediedager, for dem som melder seg på begge arrangementene. Dermed får vi en tilsvarende post på utgiftssiden. For høstmøtets del ble vi 20-25 betalende deltakere færre enn vi håpet. Deler av utgiftene (lokaler, teknikk, mentometer, streaming, underholdning osv) er imidlertid uavhengige av deltakerantall. Dermed gikk høstmøtet med et merkbart underskudd. Inntektene fra NR kompetanse er ca 25.000 lavere enn budsjettet. Posten *Andre inntekter* skriver seg i all hovedsak til overføringer i forbindelse med viderefakturering til MBL knyttet til vårmøtet. Denne posten har da også sin motpost i *Viderefakturerte kostnader* under hovedkapittelet *Prosjektkostnader* på utgiftssiden. *Gevinst avg.anl.midler* på kr 37.510 er bokført gevinst ved salg av generalsekretærens firmabil.

Totale inntekter per 30. november er kr 9.351.279. Prognosen for året tilsier samlede inntekter på i alt kr 9.964.061, hvilket er rundt 75.000 kroner under budsjettet.

Møte- og prosjektkostnadene viser per 30. november en overskridelse på drøyt 400.000 kroner, sammenlignet med budsjettet for samme periode. Det skyldes til en viss grad periodiseringen av budsjett og regnskap, noe som blant annet slår ut på kostnader vi har betalt fullt ut for hele året (NP-kontingent, regionkontingenter, kostnader vår- og høstmøter bl a). Overskridelsen vil bli redusert frem mot årsskiftet, men prognosen tilsier en overskridelse på rundt 180.000 kroner på dette budsjettkapittelet.

Det er primært to poster som gjør at vi får overskridelser på dette kapittelet. Kostnadene til *vår- og høstmøtene* er til sammen 75.000 kroner høyere enn budsjettet. For vårmøtets del er

imidlertid det et resultat av at NR også krever inn deltakeravgiften for Nordiske Mediedager (se forklaringen under inntektskapittelet). I realiteten ble det brukt mindre penger enn budsjettet til vårmøtet. Høstmøtet fikk en liten overskridelse, men der var det altså primært inntektssiden som var problemet. Den andre posten hvor vi har en betydelig overskridelse er *Andre møter*. Denne sekkeposten omfatter alle utgifter knyttet til Velkomstseminaret, NR Kompetanse, Medierettsseminaret, alle styrets møter, samt mye av den andre aktiviteten sekretariatet står for, i forbindelse med konferanser og seminarer. Vi regner med en overskridelse på drøyt 100.000 kroner for inneværende år. Det skyldes i hovedsak tre forhold: At vi ikke tok tilstrekkelig høyde for ekstrakostnadene knyttet til styrets strategiseminar, at vi har brukt noe mer eksterne krefter ifm NR Kompetanse, og at aktivitetsnivået generelt ha vært høyt.

For øvrig vil holde oss innenfor budsjettmålene når det gjelder *Tiltak i handlingsplanen og Prosjekter og utredninger*.

Lønns- og personalkostnader ligger per 30. november så vidt over budsjett. Vi regner med en overskridelse på totalt ca 50.000 kroner for året. Det skyldes først og fremst ekstra-utbetalinger til pensjon, i forbindelse med skifte av ”mannskap” og endrede lønnsavtaler i NR-sekretariatet.

Driftskostnadene ligger per 30. november drøyt 290.000 kroner under budsjett. Vi venter at vi for året ender med mindreforbruk på rundt 170.000 kroner. De fleste postene er godt innenfor budsjetttrammene, noe som til dels skyldes at vi har jobbet ganske bevisst med kostnadsreduksjoner og gjennomgang av ulike utgiftsområder. Ytterligere reduksjoner vil forhåpentligvis slå inn i 2015. På noen poster er det imidlertid, som nevnt i innledningen, overskridelser av betydning. Det gjelder *fremmede tjenester*, som altså er regnskap og revisjon, hvor vi nå forsøker å få til et litt strammere regime med hensyn til hyppighet og omfang av rapportering, *telekostnader*, hvor vi må ha en fullstendig gjennomgang og *gaver og kontingenter*, som nok først og fremst er underbudsjettet. Posten omfatter, i tillegg til blant annet sekretariatets kontingenter til IPI, blant annet julegavekort til tillitsvalgte, gave til Redd Barna for de øvrige julekortene og gaver til avtroppende styremedlemmer.

Totale kostnader per 30. november er kr. 9.175.012 På årsbasis vil vi trolig ende på kr 9.893.821

Årsresultatet vil trolig ende på drøyt 165.000 kroner, etter finansposter, hvilket er rundt 100.000 kroner svakere enn budsjettet.

FORSLAG TIL BUDSJETT 2015

Generelt:

Budsjettet er gjort opp med et overskudd på 220.500 kroner, etter finansposter.

Inntekter:

Kontingenten:

Sekretariatet mener det er riktig å foreta en forsiktig oppjustering av *kontingenten* også i 2014. I 2014 ble kontingenten økt med 400 kroner, tilsvarende omtrent 4 prosent. Vi foreslår nå en økning på 300 kroner i 2015, hvilket tilsvarer ca tre prosent. Alle regionforeningene nå har en kontingent på kr 1500 (med unntak av Oslo, som har en ekstrakontingent på kr 925). Vi har ingen indikasjoner på at økonomien i regionforeningene er svak. Vi foreslår derfor ingen justering i kontingenten til regionforeningene. Foreningene har dessuten muligheten for å søke støtte til faglige arrangementer og studieturer gjennom NRs vederlagsfond.

Sett i lys av at vi i 2014 har slitt med å holde medlemstallet, budsjetterer vi forsiktig for 2015, med et anslag på 725 årskontingenter i 2015 hvilket er omtrent på nivå med det reelle fakturerte for inneværende år. Det gir kontingentinntekter på 7.642.500, så vidt lavere enn inneværende års budsjett.

Administrasjonsvederlaget er vi alltid litt usikre på, i og med at det er en funksjon av overføringene til Vederlagsfondet. Vi budsjetterer med kr 150.000 – noe lavere enn årets reelle inngang.

Refusjonen fra OR har vært forsiktig oppjustert de siste par årene. Denne gangen foreslår vi at refusjonen settes til samme beløp som i inneværende år, altså 230.000 kroner

Prosjektmidlene er budsjettert med 80.000 kroner mer enn i år. Hovedtyngden av dette – 1.080.000 kroner – gjelder delfinansiering av NRs kontingent til presseetikkarbeidet i Norsk Presseforbund. NP-kontingenten er av NPs styre satt til 1.713.000 kroner for NRs del blir, en utgiftsøkning på 7,2 prosent. I tillegg søker vi om kr 70.000 til NR Kompetanse.

Møteinntektene er som vanlig usikre. Med utgangspunkt i prognosen for inneværende år, har vi imidlertid lagt inn kr 475.000 på vårmøtet (inkl innkreving av deltakeravgift for Nordiske Mediedager), kr 300.000 på høstmøtet og kr. 125.000 på NR kompetanse.

I posten for *andre inntekter* har vi tatt inn forventet vederlag for skatteprogrammet *taxy*, i tillegg til kr 100.000 i forventede ”viderefaktureringsinntekter” fra MBL i forbindelse med vårmøtet. Det siste har sin motpost under *prosjektkostnadene*.

Kostnader

Prosjektkostnader er budsjettert med drøyt 100.000 kroner mer enn i fjor.

Vi tar, som vanlig, postene kronologisk:

Kontingent NP, er vår andel av Norsk Presseforbunds kostnader. For 2015 er den, som nevnt ovenfor satt til 1.713.000 kroner. Sekretariatet mener, som nevnt ovenfor at 1.080.000 kroner

av dette bør kunne dekkes av midler fra Vederlagsfondet, og at resten finansieres gjennom kontingentmidler.

Regionkontingenter er overføringen av 1.500 kroner pr medlem til regionene. Det er her regnet ut fra et medlemstall på 725 medlemmer, totalt 1.087.500 kroner i 2015.

Pensjonistkontingenter: Etter et gammelt vedtak overfører NR alle kontingentmidler som kommer inn fra pensjonistene til seniorforeningene. Kontingent er pt 300 kroner per år.

NJ felleskasser gjelder våre ”kontingenter” til Pressens Arbeidsledighetskasse og Pressens Gravferdskasse, som er et fast beløp per medlem per år. De siste årene er kontingent ikke innbetalt til Arbeidsledighetskassen, fordi den for tiden har rikelig med midler. For Gravferdskassen skal det imidlertid betales 20 kroner per NR-medlem, som utgjør cirka 16.000 kroner.

Kostnader vårmøte og høstmøte har tradisjonelt vært budsjettert ut fra at arrangementene skal betale seg selv. I år er kostnadene ført opp med henholdsvis 450.000 og 350.000 kroner. I sum innebærer det at vi budsjetterer med en underdekning på ”stormøtene” på til sammen kr 25.000, og sånn sett bryter med et prinipp. Vi ser at det er vanskelig å få høstmøtene til å gå i balanse, fordi det der normalt er noe lavere deltakerantall enn på vårmøtet, samtidig som utgiftene gjerne er like høye.

Samlede møte- og prosjektkostnader i 2015 er på 4.741.500 kroner, knappe 300.000 kroner mer enn inneværende års budsjett.

Lønns og personalkostnader har samme struktur og innhold som tidligere. Den samlede rammen er på 3.530.000. De budsjetterte lønnskostnadene tar utgangspunkt i en justering på tre prosent. Pensjonskostnadene er litt avhengig av hvilket vedtak som blir gjort i styresak 2014-60, men i budsjettforslaget er det tatt høye for tilleggssparing, i tråd med beregninger fra Storebrand. Refusjonsposten i dette kapittelet gjelder refusjon fra Norsk Presseforbund, i forbindelse med at organisasjonene deler sekretær.

Driftskostnader

Driftskostnadene er forholdsvis stabile, men med et par justeringer. For 2015 er det ført opp 40.000 kroner i avskrivninger, som er under halvparten av prognosen for inneværende år. Det skyldes primært at bilavtalene nå er avviklet.

Kostnader lokaler følger Stormbull-indeksen, og vi kjenner ikke den eksakte økningen før ut i desember. Vi har imidlertid redusert utgiftene til blant annet renhold, og regner med at 650.000 kroner for leie, kontorvask, vindusvask, elektrisitet og enkelt vedlikehold bør holde for 2015.

Inventar/vedlikehold gjelder kontorinventar og utstyr som ikke fordeles på flere. På inneværende års budsjett var det tatt høyde for ekstra utgifter knyttet til oppgradering av møterommet. Dette har imidlertid – så langt – blitt langt rimeligere enn antatt. For neste år budsjetterer vi med kr 30.000.

Fremmede tjenester gjelder regnskap og revisor, hvor vi i år overskrider budsjettet med kr 50.000. Sekretariatet har hatt en gjennomgang med regnskapsbyrået og lagt en plan for rapporteringen i 2015, men vi er fortsatt litt usikre på hvor mye vi klarer å ta ned kostnadene. Derfor er det lagt inn en liten økning, sammenlignet med budsjettet for 2014.

Kontorkostnader omfatter blant annet kontorrekvisita, kopieringsmaskiner og datatjenester. For 2015 er det budsjettert med 225.000 kroner, som er litt lavere enn for inneværende år.

Aviser og faglitteratur er en post som økte i flere år, men som vi det siste året har kuttet i. Prognosen for 2014 tilsier kr 80.000, og vi mener det bør være tilstrekkelig også for neste års budsjett.

Telekostnader og porto har svingt litt, men gikk i flere år stort sett nedover. De siste par årene har utgiftene økt noe igjen. Sekretariatet har slitt med å få de samlede kostnadene ned, noe

som nok også skyldes større krav til tilstedeværelse, båndbredde og tilkobling på ulike plattformer og enheter uansett hvor vi er i verden og når. Vi vil likevel gå gjennom hele ”systemet” for om mulig å finne rimeligere måter å håndtere dette på.

Reisekostnader og kurskostnader er brukt litt om hverandre, og vi budsjetterer med et litt lavere beløp enn for inneværende år.

Gaver og representasjon omfatter stort sett gaver, i betydning jubileer for personer og organisasjoner, avtroppende styremedlemmer, julegave til Redd Barna, kranser til begravelser, julehilsener og julegavekort m.v. Posten er åpenbart underbudsjettet med kr 30.000 kroner inneværende år, og vi foreslår den hevet til kr 70.000.

Tap og lignende: For inneværende år er det ført opp 20.000 kroner på denne posten, som har blitt redusert de siste årene. Det er litt uklart hvorvidt beløpet for 2014 holder. Vi har ført opp kr 25.000 for neste år.

Totale driftskostnader er kr 1.800.500, hvilket er nesten 250.000 lavere enn inneværende års budsjett og 75.000 kroner lavere enn årets prognose.

Samlede kostnader i 2015 er på 10.072.000 kroner, hvilket er hvilket er rundt 180.000 kroner høyere enn prognosen for inneværende år. Samlede inntekter er budsjettet til 10.197.500 kroner. Det gir et driftsresultat på 125.500 kroner, og etter finansposter – med netto finansinntekter anslått til 100.000 kroner – skulle det gi et resultat på 220.500 kroner.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapporten tas til orientering. Årskontingenten for medlemskap i NR for 2015 settes til kroner 10.500, inklusive regionforeningskontingent på 1.500 kroner. Årskontingent for redaktører i mediebedrifter med mindre enn 5 millioner kroner i årsomsetning for 2014 settes til kr 6.000. Årskontingenten for studentaviser fastsettes til kr. 500 og for pensjonister til kr. 300. Sekretariatets forslag til budsjett for 2015 godkjennes.

Vedlegg: Tabelloppstilling for resultatregnskap og balanse per 2014-11-30, prognose for 2014 og budsjettforslag for 2015.

Resultatregnskap for Norsk Redaktørforening per 2014-11-30

	Virkelig	Budsjett	Avvik	Budsjett	Prognose	Budsjett
INNEKTER	2014-11-30	2014-11-30	2014-11-30	2014	2014	2015
Kontingenter	6 801 904	7 040 000	-238 096	7 680 000	7 400 000	7 642 500
Adm vederlag	165 314	119 167	46 147	130 000	180 000	150 000
Refusjon OR	230 000	210 833	19 167	230 000	230 000	230 000
Prosjektmidler / PFF	1 070 000	980 833	89 167	1 070 000	1 070 000	1 150 000
Møteinntekter	891 375	825 000	-60 125	900 000	891 375	900 000
Andre inntekter	155 176	27 500	254 176	30 000	155 176	125 000
Gevinst avg.anl.midler	37 510	-	37 510		37 510	
SUM INNEKTER	9 351 279	9 203 333	147 946	10 040 000	9 964 061	10 197 500
Kontingent NP	1 596 999	1 466 667	130 332	1 600 000	1 596 999	1 713 000
Regionkontingenter	1 099 500	1 031 250	68 250	1 125 000	1 099 500	1 087 500
Pensjonistkontingenter	-	27 500	-27 500	30 000	40 000	30 000
NJ felleskasser	-	14 667	-14 667	16 000	16 000	16 000
Tiltak i handlingsplanen	226 462	229 167	- 2 705	250 000	240 000	300 000
Viderefakturerte kostnader	138 217				138 217	100 000
Kostnader varmøte	465 012	366 667	98 345	400 000	465 012	450 000
Kostnader høstmøte	374 093	320 833	53 260	350 000	374 093	350 000
Kostnader andre møter	441 552	320 833	120 719	350 000	460 000	450 000
Honorar u/trekk		45 833	- 45 833	50 000	6 000	25 000
Diverse kostnader	-	13 750	-13 750	15 000	10 000	10 000
Pressekort	7 358	13 750	-6 392	15 000	10 000	10 000
Prosjekter og utredninger	159 950	229 167	-69 217	250 000	175 000	200 000
Sum prosjektkostnader	4 509 143	4 080 083	290 843	4 451 000	4 630 821	4 741 500
Lønnskostnader	2 554 391	2 566 667	-12 276	2 800 000	2 800 000	2 900 000
Andre lønnskostnader	773 173	715 000	58 173	780 000	840 000	900 000
Andre personalkostnader	48 980	82 500	-33 520	90 000	80 000	70 000
Refunderte adm.kostnader	-291 749	-302 500	10 751	-330 000	-330 000	-340 000
Sum personalkostnader	3 084 795	3 061 667	23 128	3 340 000	3 390 000	3 530 000
Avskrivninger	84 420	91 667	-7 247	100 000	90 000	40 000
Kostnader lokaler	559 780	623 333	-63 553	680 000	630 000	650 000
Inventar / vedlikehold	28 470	91 667	-63 197	100 000	30 000	30 000
Fremmede tjenester	270 659	229 167	41 492	250 000	300 000	270 000
Kontorkostnader	185 227	275 000	-89 773	300 000	250 000	225 000
Aviser og faglitteratur	67 666	91 667	-24 001	100 000	80 000	80 000
Telekostnader	114 223	91 667	22 556	100 000	125 000	100 000
Porto	21 823	18 333	3 490	20 000	25 000	25 000
Bilkostnader	14 086	27 500	-13 414	30 000	15 000	0
Reisekostnader	145 871	233 750	-87 879	255 000	170 000	230 000
Kurskostnader	40 305	45 833	-5 528	50 000	50 000	50 000
Gaver og kontingenter	61 331	22 917	38 414	25 000	70 000	60 000
Forsikring	-	4 583	-4 583	5 000	5 000	7 500
Bankkostnader	6 213	9 167	-2 954	10 000	8 000	8 000
Tap og lignende	-19 000	18 333	-37 333	20 000	25 000	25 000
Sum driftskostnader	1 581 074	1 874 583	-293 509	2 045 000	1 873 000	1 800 500
SUM KOSTNADER	9 175 012	9 016 333	20 462	9 836 000	9 893 821	10 072 000
Resultat før finans	176 267	187 000	-88 221	204 000	70 240	125 500
Renteinntekter	108	68 750	-68 642	75 000	100 000	100 000
Finanskostnader	1 738	2 750	-1 012	3 000	3 000	5 000
RESULTAT	174 637	253 000	-59 854	276 000	167 240	220 500