Norsk Redaktørforening

Styremøte 2017-06-12 Trondheim

AJ

***Sak 2017-23: Regnskapsrapport per 31.mai 2017***

Vedlagt følger oppstilling for driftsregnskap og balanse per 31. 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 ved utløpet av mai ligger rundt 175.000 kroner under det budsjetterte. Dersom vi fremskriver det på årsbasis vil det gi nesten 400.000 kroner mindre enn budsjettert. Vi har imidlertid erfaring for, og også i år et håp om at nyinnmeldinger vil veie opp for noe av dette, slik at sluttresultatet blir noe bedre. Det er imidlertid ingen tvil om at vi vil få problemer med å nå det budsjettmålet hva gjelder kontingentinntekter. Vi sliter med å få medlemstallet over 700, som er det snittet vi har basert budsjettet på. Som omtalt i tidligere regnskapsrapporter er det på grunn av kutt, omorganiseringer og ellers stor turnover i bransjen, betydelige utfordringer knyttet til å holde medlemstallet og dermed inntektsmålet.

Til gjengjeld har vi allerede nå nesten oppfylt inntektsposten «Adm. Vederlag», som er vederlaget NR får for administrasjon av de kollektive vederlagsmidler som innkreves av Kopinor og Norwaco. Det skyldes primært at to overføringer som skulle vært foretatt i fjor, blir bokført først på årets regnskap. «Refusjon OR», som er Oslo Redaktørforenings avtalte betaling for sekretariatstjenester fra NR-sekretariatet, vil bli i samsvar med budsjett. Posten «Prosjektmidler/PFF» er midler fra NRs vederlagsfond til dekning av deler av NRs andel av finansieringen av etikk- og offentlighetsarbeidet i NP, samt delfinansiering av NR Kompetanse. Der ligger det en ekstra inntekt på 118.000 kroner, som er PFFs dekning av utgifter i forbindelse med Redaktørhåndboken. Den ekstrainntekten må sees i sammenheng med overskridelsen på prosjektkostnadsposten «Tiltak i handlingsplanen».

Posten møteinntekter gjelder våre to ”stormøter”; vårmøtet og høstmøtet, samt kompetansekursene. Der er det, naturlig nok, ikke ført inntekter så langt. Posten «Andre inntekter» gjelder blant annet salg av bøker og skatteprogramvaren «Taxy». Inntektene fra sistnevnte kommer først sent i høst.

**Utgifter**

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

**Prosjektkostnadene**  er det ingen store overraskelser knyttet til. Fordi budsjettet er periodisert på alle poster, mens regnskapet ikke er det i samme grad, blir det noen utslag som ser pussige ut. For eksempel at posten "Regionkontingenter” tilsynelatende er overskredet med 550.000 kroner, sammenlignet med periodisert budsjett. Det skyldes at vi har utbetalt hele regionkontingenten i en runde, med unntak av en mindre justering vi gjør til høsten. Posten «Tiltak i handlingsplanen» har en betydelig overskridelse, men det må altså sees i sammenheng med ekstrainntekten fra PFF på kr 118.000 kroner, som nevnt i inntektskapittelet. «Kostnader andre møter» har en betydelig overskridelse. Det skyldes primært svært høy aktivitet, med blant annet eget seminar om falske nyheter, samt at vi har brukt mye eksterne krefter på NR Kompetanse og også eksperimentert med streaming av flere av modulene. Noe av dette vil vi trolig få igjen i form av økte inntekter, men det kan ligge an til en viss overskridelse på årsregnskapet.

**Personalkostnadene** er i sum nesten 50.000 kroner lavere enn budsjettert. Det skyldes primært at lønnskostnadene er 40.000 under budsjett.

**Driftskostnadene** er i store trekk i samsvar med budsjett, men vi har noen avvik. «Fremmede tjenester» ligger godt under budsjett. Dette vil nok utjevne seg noe gjennom året, men vi har et håp om å redusere kostnadene til regnskapsførsel noe, i forbindelse med innføringen av et nytt skybasert regnskapssystem.

Kontorkostnadene er høyere enn budsjettert. Det skyldes primært kostnader knyttet til implementering av ny officepakke. Kurskostnader ligger over budsjett, men akiviteten er betydelig høyere i vårhalvåret enn i høsthalvåret, så trolig vil havne ganske nær det budsjetterte.

\*\*\*

Regnskapet viser i følge tabelloppstillingen et underskudd per utgangen av på kr 593.789 mot et "budsjettert” overskudd på kr 35.625.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapporten per 31. mai tas til orientering.

Vedlegg: Regnskapsoppstilling og balanse

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Norsk Redaktørforening 31. mai 2017** |  |  |  |  |  |
|  | Virkelig | Budsjett | Avvik | Busdjett | Fjorår |
| **INNTEKTER** | 31.05.2017 | 31.05.2017 | 31.05.2017 | 2017 | 31.12.2016 |
| Kontingenter |  2 991 171  |  3 166 667  |  -175 496  |  7 600 000  |  7 454 730  |
| Adm vederlag |  136 067  |  62 500  |  73 567  |  150 000  |  134 184  |
| Refusjon OR |  -  |  95 833  |  -95 833  |  230 000  |  230 000  |
| Prosjektmidler / PFF |  518 005  |  479 167  |  38 838  |  1 150 000  |  1 215 505  |
| Møteinntekter |  -8 625  |  354 167  |  -362 792  |  850 000  |  1 220 616  |
| Andre inntekter |  1 350  |  10 417  |  -9 067  |  25 000  |  103 820  |
| **SUM INNTEKTER** |  **3 637 968**  |  **4 168 750**  |  **-530 782**  |  **10 005 000**  |  **10 358 855**  |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingent NP |  540 000  |  675 000  |  -135 000  |  1 620 000  |  1 620 000  |
| Regionkontingenter |  994 800  |  437 500  |  557 300  |  1 050 000  |  1 026 000  |
| Pensjonistkontingenter |  -6 000  |  16 667  |  -22 667  |  40 000  |  37 800  |
| NJ felleskasser |  -  |  29 167  |  -29 167  |  70 000  |  32 625  |
| Tilltak i handlingsplanen |  161 507  |  62 500  |  99 007  |  150 000  |  142 898  |
| Viderefakturerte kostnader |  -  |  -  |  -  |  -  |  5 770  |
| Kostnader vårmøte |  -  |  125 000  |  -125 000  |  300 000  |  676 732  |
| Kostnader høstmøte |  -25 000  |  166 667  |  -191 667  |  400 000  |  473 204  |
| Kostnader andre møter |  241 369  |  145 833  |  95 536  |  350 000  |  447 194  |
| Honorar u/trekk |  |  6 250  |  -6 250  |  15 000  |  11 953  |
| Diverse kostnader |  -  |  4 167  |  -4 167  |  10 000  |  -  |
| Pressekort |  3 282  |  6 250  |  -2 968  |  15 000  |  28 566  |
| Prosjekter og utredninger |  10 091  |  41 667  |  -31 576  |  100 000  |  155 303  |
| **Sum prosjektkostnader** |  **1 920 049**  |  **1 716 667**  |  **203 382**  |  **4 120 000**  |  **4 658 045**  |
|  |  |  |  |  |  |
| Lønnskostnader |  1 360 945  |  1 400 000  |  -39 055  |  3 360 000  |  3 012 791  |
| Andre lønnskostnader / pensjon |  399 746  |  402 083  |  -2 337  |  965 000  |  818 199  |
| Andre personalkostnader |  18 155  |  27 083  |  -8 928  |  65 000  |  65 592  |
| Refunderte administrasjonskostnader |  -88 330  |  -91 667  |  3 337  |  -220 000  |  -211 992  |
| **Sum personalkostnader** |  **1 690 516**  |  **1 737 500**  |  **-46 984**  |  **4 170 000**  |  **3 684 590**  |
|  |  |  |  |  |  |
| Avskrivninger |  51 331  |  52 083  |  -752  |  125 000  |  123 473  |
| Kostnader lokaler |  261 927  |  281 250  |  -19 323  |  675 000  |  673 844  |
| Inventar / vedlikehold |  |  12 500  |  -12 500  |  30 000  |  27 166  |
| Fremmede tjenester |  53 816  |  102 083  |  -48 267  |  245 000  |  275 264  |
| Kontorkostnader |  110 448  |  85 417  |  25 031  |  205 000  |  223 018  |
| Aviser og faglitteratur |  25 574  |  33 333  |  -7 759  |  80 000  |  68 374  |
| Telekostnader |  24 858  |  29 167  |  -4 309  |  70 000  |  64 676  |
| Porto |  2 128  |  4 167  |  -2 039  |  10 000  |  26 602  |
| Bilkostnader |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| Reisekostnader |  41 160  |  41 667  |  -507  |  100 000  |  82 880  |
| Kurskostnader |  37 840  |  20 833  |  17 007  |  50 000  |  48 556  |
| Gaver og kontingenter |  8 485  |  20 833  |  -12 348  |  50 000  |  82 336  |
| Forsikring |  -  |  3 125  |  -3 125  |  7 500  |  -  |
| Bankkostnader |  3 625  |  833  |  2 792  |  2 000  |  9 244  |
| Tap og lignende |  |  20 833  |  -20 833  |  50 000  |  -42 968  |
| **Sum driftskostnader** |  **621 192**  |  **708 125**  |  **-86 933**  |  **1 699 500**  |  **1 662 465**  |
|  |  |  |  |  |  |
| **SUM KOSTNADER** |  **4 231 757**  |  **4 162 292**  |  **69 465**  |  **9 989 500**  |  **10 005 100**  |
| **Resultat før finans** |  **593 789**  |  **-6 458**  |  **600 247**  |  **-15 500**  |  **-353 755**  |
|  |  |  |  |  |  |
| Renteinntekter |  |  31 250  |  -31 250  |  75 000  |  18 955  |
| Finanskostnader |  1 247  |  2 083  |  -836  |  5 000  |  1 691  |
| **RESULTAT** |  **595 036**  |  **-35 625**  |  **630 661**  |  **-85 500**  |  **-371 019**  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| BALANSE | 31.05.2017 | 2016 | 2015 |
|  |  |  |  |
| **Eiendeler** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Anleggsmidler** |  |  |  |
| Kunst |  12 500  |  12 500  |  12 500  |
| Datautstyr |  34 521  |  41 785  |  39 221  |
| Webutvikling |  171 924  |  215 992  |  172 039  |
| Bil |  -  |  -  |  -  |
| **Sum anleggsmidler** |  **218 945**  |  **270 277**  |  **223 760**  |
|  |  |  |  |
| **Omløpsmidler** |  |  |  |
| Kundefordringer |  61 053  |  157 738  |  114 351  |
| Andre fordringer/forskudd |  176 141  |  4 626  |  23 615  |
| Forskuddsbetalte kostnader |  69 215  |  31 998  |  28 012  |
| Mellomregning PS |  -  |  6 750  |  6 750  |
| Mellomrening VF |  40 740  |  40 740  |  50 733  |
| Mellomregning kopivederlag |  -  |  -  |  -  |
| Særvilkår / verdipapirer |  4 127 637  |  4 480 664  |  3 168 657  |
| Depositumskonto |  621 800  |  603 973  |  603 974  |
| Kasse / bank |  4 415 617  |  459 572  |  1 470 170  |
| **Sum omløpsmidler** |  **9 512 203**  |  **5 786 061**  |  **5 466 262**  |
|  |  |  |  |
| **Sum eiendeler** |  **9 731 148**  |  **6 056 338**  |  **5 690 022**  |
|  |  |  |  |
| **Gjeld / Egenkapital** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Egenkapital pr 01.01 |  5 309 530  |  4 938 511  |  4 870 017  |
| Årets resultat |  -595 036  |  371 019  |  68 494  |
| **Egenkapital** |  **4 714 494**  |  **5 309 530**  |  **4 938 511**  |
|  |  |  |  |
| Langsiktig gjeld |  |  -  |  -  |
| Leverandørgjeld |  29 663  |  90 850  |  100 622  |
| Kortsiktig gjeld |  80 282  |  48 600  |  1 039  |
| Mellomregning OR |  57 196  |  -1 079  |  40 703  |
| Mellomregning kopivederlag |  |  -  |  -  |
| Skyldig skattetrekk |  98 034  |  151 053  |  156 031  |
| Offentlige avgifter |  103 157  |  131 331  |  127 676  |
| Avsatte feriepenger |  475 493  |  326 053  |  325 438  |
| Periodiserte kontingenter |  4 183 929  |  -  |  -  |
| **Sum gjeld** |  **5 027 754**  |  **746 808**  |  **751 509**  |
|  |  |  |  |
| **Sum gjeld og egenkapital** |  **9 742 248**  |  **6 056 338**  |  **5 690 020**  |
|  |  |  |  |