Norsk Redaktørforening

Styremøte 2017-09-19 Oslo

AJ

***Sak 2017-30: Regnskapsrapport per 31.august 2017***

Vedlagt følger oppstilling for driftsregnskap og balanse per 31. august. 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 185.000 kroner under det budsjetterte. Dersom vi fremskriver det på årsbasis vil det gi nesten 250.000 kroner mindre enn budsjettert. Det er en betydelig bedre prognose enn ved forrige regnskapsrapport, og vi har et håp om at nyinnmeldinger ytterligere 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 budsjettmålet hva gjelder kontingentinntekter, selv om medlemstallet per i dag ligger over 700, hvilket er utgangspunktet for budsjettet. 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 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 tre 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 har vi, så langt ført hovddelen av inntektene fra vårmøtet, men ytterligere inntekter vil påløpe. Posten «Andre inntekter» gjelder blant annet salg av bøker og skatteprogramvaren «Taxy». Inntektene fra sistnevnte kommer først sent i høst. Det samme gjelder kompetansekursene, som faktureres etter at hele kursserien er gjennomført i slutten av oktober.

**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 med et betydelig beløp, sammenlignet med periodisert budsjett. Det skyldes at vi har utbetalt hele regionkontingenten i en runde, med unntak av en mindre justering vi gjør i neste måned. 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.

**Personalkostnadene** er i sum 400.00 kroner lavere enn budsjettert. Det vil nok jevne seg litt ut i løpet av året, men vi har nok i sum budsjettert noe i overkant av hva det var grunn til.

**Driftskostnadene** er i store trekk i samsvar med budsjett, med at samlet underforbruk på snaut 50.000 kroner. Kontorkostnadene er høyere enn budsjettert. Det skyldes primært kostnader knyttet til implementering av ny officepakke. Deltakeravgift/konferanser ligger over budsjett, men aktiviteten er betydelig høyere i vårhalvåret enn i høsthalvåret, så trolig vil vi havne ganske nær det budsjetterte. Det samme gjelder posten for reisekostnader. Som det fremgår har vi underforbruk på enkelte andre poster. Det har generelt vært jobbet aktivt med kostnadsreduksjoner de siste årene, noe som særlig har gitt seg utslag på postene for aviser/faglitteratur, telekostnader, reiseutgifter og kostnader lokaler.

\*\*\*

Regnskapet viser i følge tabelloppstillingen et overskudd per utgangen av august på kr 93.416 mot et "budsjettert” overskudd på kr 10.333.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapporten per 31. august tas til orientering.

Vedlegg: Resultatregnskap og balanse

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Norsk Redaktørforening** |  |  |  |  |  |
| 31. august 2017 |  |  |  |  |  |
| **Resultat** |  |  |  |  |  |
|   | Virkelig | Budsjett | Avvik | Busdjett | Fjorår |
| **INNTEKTER** | 31.08.2017 | 31.08.2017 | 31.08.2017 | 2017 | 31.12.2016 |
|   |   |   |   |   |   |
| Kontingenter |  4 882 083  |  5 066 667  |  -184 584  |  7 600 000  |  7 454 730  |
| Adm vederlag |  156 229  |  100 000  |  56 229  |  150 000  |  134 184  |
| Refusjon OR |  130 000  |  153 333  |  -23 333  |  230 000  |  230 000  |
| Prosjektmidler / PFF |  918 005  |  766 667  |  151 338  |  1 150 000  |  1 215 505  |
| Møteinntekter |  249 475  |  566 667  |  -317 192  |  850 000  |  1 220 616  |
| Andre inntekter |  4 950  |  16 667  |  -11 717  |  25 000  |  103 820  |
| **SUM INNTEKTER** |  **6 340 742**  |  **6 670 000**  |  **-329 258**  |  **10 005 000**  |  **10 358 855**  |
|   |   |   |   |   |   |
| Kontingent NP |  1 080 000  |  1 080 000  |  -  |  1 620 000  |  1 620 000  |
| Regionkontingenter |  994 800  |  700 000  |  294 800  |  1 050 000  |  1 026 000  |
| Pensjonistkontingenter |  -6 000  |  26 667  |  -32 667  |  40 000  |  37 800  |
| NJ felleskasser |  -  |  46 667  |  -46 667  |  70 000  |  32 625  |
| Tilltak i handlingsplanen |  168 695  |  100 000  |  68 695  |  150 000  |  142 898  |
| Viderefakturerte kostnader |  -  |  -  |  -  |  -  |  5 770  |
| Kostnader vårmøte |  280 794  |  200 000  |  80 794  |  300 000  |  676 732  |
| Kostnader høstmøte |  -25 000  |  266 667  |  -291 667  |  400 000  |  473 204  |
| Kostnader andre møter |  255 104  |  233 333  |  21 771  |  350 000  |  447 194  |
| Honorar u/trekk |   |  10 000  |  -10 000  |  15 000  |  11 953  |
| Diverse kostnader |  -  |  6 667  |  -6 667  |  10 000  |  -  |
| Pressekort |  5 301  |  10 000  |  -4 699  |  15 000  |  28 566  |
| Prosjekter og utredninger |  29 291  |  66 667  |  -37 376  |  100 000  |  155 303  |
| **Sum prosjektkostnader** |  **2 782 985**  |  **2 746 667**  |  **36 318**  |  **4 120 000**  |  **4 658 045**  |
|   |   |   |   |   |   |
| Lønnskostnader |  1 880 139  |  2 240 000  |  -359 861  |  3 360 000  |  3 012 791  |
| Andre lønnskostnader / pensjon |  592 103  |  643 333  |  -51 230  |  965 000  |  818 199  |
| Andre personalkostnader |  30 192  |  43 333  |  -13 141  |  65 000  |  65 592  |
| Refunderte administrasjonskostnader |  -123 662  |  -146 667  |  23 005  |  -220 000  |  -211 992  |
| **Sum personalkostnader** |  **2 378 772**  |  **2 780 000**  |  **-401 228**  |  **4 170 000**  |  **3 684 590**  |
|   |   |   |   |   |   |
| Avskrivninger |  81 016  |  83 333  |  -2 317  |  125 000  |  123 473  |
| Kostnader lokaler |  441 405  |  450 000  |  -8 595  |  675 000  |  673 844  |
| Inventar / vedlikehold |  12 684  |  20 000  |  -7 316  |  30 000  |  27 166  |
| Fremmede tjenester |  170 558  |  163 333  |  7 225  |  245 000  |  275 264  |
| Kontorkostnader |  159 365  |  136 667  |  22 698  |  205 000  |  223 018  |
| Aviser og faglitteratur |  32 423  |  53 333  |  -20 910  |  80 000  |  68 374  |
| Telekostnader |  36 331  |  46 667  |  -10 336  |  70 000  |  64 676  |
| Porto |  7 015  |  6 667  |  348  |  10 000  |  26 602  |
| Reisekostnader |  76 963  |  66 667  |  10 296  |  100 000  |  82 880  |
| Deltakeravgift / konferanser |  42 914  |  33 333  |  9 581  |  50 000  |  48 556  |
| Gaver og kontingenter |  19 329  |  33 333  |  -14 004  |  50 000  |  82 336  |
| Forsikring |  -  |  5 000  |  -5 000  |  7 500  |  -  |
| Bankkostnader |  5 566  |  1 333  |  4 233  |  2 000  |  9 244  |
| Tap og lignende |   |  33 333  |  -33 333  |  50 000  |  -42 968  |
| **Sum driftskostnader** |  **1 085 569**  |  **1 133 000**  |  **-47 431**  |  **1 699 500**  |  **1 662 465**  |
|   |   |   |   |   |   |
| **SUM KOSTNADER** |  **6 247 326**  |  **6 659 667**  |  **-412 341**  |  **9 989 500**  |  **10 005 100**  |
| **Resultat før finans** |  **-93 416**  |  **-10 333**  |  **-83 083**  |  **-15 500**  |  **-353 755**  |
|   |   |   |   |   |   |
| Renteinntekter |   |  50 000  |  -50 000  |  75 000  |  18 955  |
| Finanskostnader |  1 410  |  3 333  |  -1 923  |  5 000  |  1 691  |
| **RESULTAT** |  **-92 006**  |  **-57 000**  |  **-35 006**  |  **-85 500**  |  **-371 019**  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| BALANSE | 31.08.2017 | 2016 | 2015 |
|  |  |  |  |
| **Eiendeler** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Anleggsmidler** |  |  |  |
| Kunst | 12 500 |  12 500  |  12 500  |
| Datautstyr | 22 967 |  41 785  |  39 221  |
| Webutvikling | 153 794 |  215 992  |  172 039  |
| Bil |  |  -  |  -  |
| **Sum anleggsmidler** | **189 261** |  **270 277**  |  **223 760**  |
|  |  |  |  |
| **Omløpsmidler** |  |  |  |
| Kundefordringer | 134 942 |  157 738  |  114 351  |
| Andre fordringer/forskudd | 198 725 |  4 626  |  23 615  |
| Forskuddsbetalte kostnader | 60 455 |  31 998  |  28 012  |
| Mellomregning PS |  |  6 750  |  6 750  |
| Mellomrening VF | 40 740 |  40 740  |  50 733  |
| Mellomregning kopivederlag |  |  -  |  -  |
| Særvilkår / verdipapirer | 4 236 477 |  4 480 664  |  3 168 657  |
| Depositumskonto | 621 800 |  603 973  |  603 974  |
| Kasse / bank | 3 029 608 |  459 572  |  1 470 170  |
| **Sum omløpsmidler** | **8 322 747** |  **5 786 061**  |  **5 466 262**  |
|  |  |  |  |
| **Sum eiendeler** | **8 512 008** |  **6 056 338**  |  **5 690 022**  |
|  |  |  |  |
| **Gjeld / Egenkapital** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Egenkapital pr 01.01 | 5 309 530 |  4 938 511  |  4 870 017  |
| Årets resultat | 92 006 |  371 019  |  68 494  |
| **Egenkapital** | **5 401 536** |  **5 309 530**  |  **4 938 511**  |
|  |  |  |  |
| Langsiktig gjeld |  |  -  |  -  |
| Leverandørgjeld | 29 502 |  90 850  |  100 622  |
| Kortsiktig gjeld | 117 494 |  48 600  |  1 039  |
| Mellomregning OR | 57 196 |  -1 079  |  40 703  |
| Mellomregning kopivederlag |  |  -  |  -  |
| Skyldig skattetrekk | 202 817 |  151 053  |  156 031  |
| Offentlige avgifter | 106 240 |  131 331  |  127 676  |
| Avsatte feriepenger | 204 406 |  326 053  |  325 438  |
| Periodiserte kontingenter | 2 390 817 |  -  |  -  |
| **Sum gjeld** | **3 110 472** |  **746 808**  |  **751 509**  |
|  |  |  |  |
| **Sum gjeld og egenkapital** | **8 512 008** |  **6 056 338**  |  **5 690 020**  |