Norsk Redaktørforening

Styremøte 2019-06-12 Oslo

AJ

***Sak 2019-28: Regnskapsrapport per 31. mai 2019***

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 ligger rundt 170.000 kroner over det budsjetterte, hvilket er meget tilfredsstillende. Vi har budsjettert forsiktig for 2019, ut fra 700 helårskontingenter. Medlemstallet har så langt i år har ligget mellom 730 og 740, og vi har per i dag registrert rundt 20 flere medlemmer enn på samme tidspunkt i fjor. Sekretariatet jobber systematisk med å holde oversikt over bevegelser i bransjen, for å følge opp potensielle medlemskandidater.

Ellers kommer jo inntektene (som utgiftene) litt i rykk og napp, og ikke alltid i samsvar med den periodiseringen som regnskapsbyrået vårt gjør i budsjettkolonnen. Administrasjonsvederlaget fra Kopinor og Norwaco slår først inn for fullt i tredje kvartal. Posten møteinntekter gjelder våre to ”stormøter”; vårmøtet/landsmøtet og høstmøtet, samt kompetansekursene. Vårmøtet faktureres i disse dager. Kompetansekursene faktureres først i desember. Posten «andre inntekter» gjelder blant annet salg av bøker og skatteprogramvaren «Taxy», en refundert faktura for arbeider knyttet til omlegging av strømnettet, leieinntekter fra SKUP og honorar for arbeid med Egyptian Editors Association.

**Utgifter**

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

**Prosjektkostnadene**  byr ikke på store overraskelser. Fordi budsjettet er periodisert på alle poster, mens regnskapet ikke er det i samme grad, blir det noen utslag som ser pussige ut. På posten "regionkontingenter” ser det ut som vi har en betydelig overskridelse, men det skyldes at vi (i praksis) betaler ut alt i en runde, mens budsjettet er periodisert. Det samme gjelder utgiftene til vårmøtet, hvor det ser ut som vi har langt *mindre* utgifter enn budsjettert. For øvrig er prosjektkostnadene under god kontroll. Den eneste posten hvor per i dag ligger an til overskridelse er «prosjekter og utredninger». Det avhenger imidlertid litt av hva vi velger å engasjere oss i mot årsskiftet. Så langt er mye av kostnadene på denne posten knyttet opp til våre engasjementer i Lovdata-saken og juridiske utredninger i forbindelse med Helse Vest-saken.

**Personalkostnadene** ligger 100.000 kroner høyere enn budsjettert. Det gjorde de også i fjor, men da justerte dette seg iløpet av sommermånedene.

**Driftskostnadene** er i store trekk i samsvar med budsjett, med et par avvik. Fremmede tjenester ligger godt under budsjett. Det dreier seg om regnskap og revisjon, hvor hovedtyngden av utgiftene kommer mot slutten av året. Kontorkostnader ligger godt over budsjett. Det skyldes en feilvurdering, basert på regnskapet for 2018, og enkelte uklarheter knyttet til leverandøren av hjemmesidene våre. Vi må derfor påregne en overskridelse på årsbasis på denne posten. I sum ligger driftskostnadene rundt 20.000 kroner under budsjett.

Regnskapet viser i følge tabelloppstillingen et underskudd etter finansposter per 31. mai på kr 624.309, mot et "budsjettert” overskudd på kr 43.833. Sett i lys av de forskyvninger i særlig inntektene og regionkontingentene som vi har forklart ovenfor, har sekretariatet likevel god tro på å nå budsjettmålet på kr 105.000 i overskudd.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapporten per 31. mai tas til orientering.

*Vedlegg: Regnskapsoppstilling og balanse*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Norsk Redaktørforening** |  |  |  |  |  |
| **Resultat 31. mai 2019** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Virkelig | Budsjett | Avvik | Busdjett | Fjorår |
| **INNTEKTER** | 31.05.2019 | 31.05.2019 | 31.05.2019 | 2019 | 31.12.2018 |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingenter | 3 389 725 | 3 266 667 | 123 058 | 7 840 000 | 7 760 500 |
| Adm vederlag | 21 158 | 62 500 | -41 342 | 150 000 | 152 634 |
| Refusjon OR | 125 000 | 104 167 | 20 833 | 250 000 | 235 655 |
| Prosjektmidler / PFF | 413 333 | 500 000 | -86 667 | 1 200 000 | 1 160 000 |
| Inntekter Vårmøte | - | 270 833 | -270 833 | 650 000 | 604 885 |
| Inntekter Høstmøte | - | 187 500 | -187 500 | 450 000 | 479850 |
| Kompetansekurs /innt andre møter | - | 41 667 | -41 667 | 100 000 | 127500 |
| Andre inntekter | 54 558 | 20 833 | 33 725 | 50 000 | 132 152 |
| **SUM INNTEKTER** | **4 003 774** | **4 454 167** | **-450 393** | **10 690 000** | **10 653 176** |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingent NP | 561 600 | 702 000 | -140 400 | 1 684 800 | 1 620 000 |
| Regionkontingenter | 1 062 000 | 437 500 | 624 500 | 1 050 000 | 1 017 600 |
| Pensjonistkontingenter | - | 20 833 | -20 833 | 50 000 | 37 800 |
| NJ felleskasser | - | 37 500 | -37 500 | 90 000 | 85 245 |
| Tilltak i handlingsplanen | 103 937 | 83 333 | 20 604 | 200 000 | 57 077 |
| Viderefakturerte kostnader | 42 828 | - | 42 828 |  | - |
| Kostnader vårmøte | 75 735 | 270 833 | -195 098 | 650 000 | 646 478 |
| Kostnader høstmøte | - | 187 500 | -187 500 | 450 000 | 431 612 |
| Kostnader andre møter | 156 711 | 166 667 | -9 956 | 400 000 | 405 327 |
| Honorar u/trekk | - | 10 417 | -10 417 | 25 000 | 37 031 |
| Diverse kostnader | - | 4 167 | -4 167 | 10 000 | 30 |
| Pressekort | 4 100 | 6 250 | -2 150 | 15 000 | 9 644 |
| Prosjekter og utredninger | 123 988 | 62 500 | 61 488 | 150 000 | 119 136 |
| **Sum prosjektkostnader** | **2 130 899** | **1 989 500** | **141 399** | **4 774 800** | **4 466 980** |
|  |  |  |  |  |  |
| Lønnskostnader | 1 457 437 | 1 333 333 | 124 104 | 3 200 000 | 3 103 668 |
| Andre lønnskostnader / pensjon | 464 822 | 456 250 | 8 572 | 1 095 000 | 1 035 646 |
| Andre personalkostnader | 6 124 | 27 083 | -20 959 | 65 000 | 104 402 |
| Refunderte administrasjonskostnader | -102 395 | -87 500 | -14 895 | -210 000 | -218 998 |
| **Sum personalkostnader** | **1 825 988** | **1 729 167** | **96 821** | **4 150 000** | **4 024 718** |
|  |  |  |  |  |  |
| Avskrivninger | 29 179 | 27 083 | 2 096 | 65 000 | 115 213 |
| Kostnader lokaler | 294 696 | 307 500 | -12 804 | 738 000 | 694 463 |
| Inventar / vedlikehold | 8 161 | 8 333 | -172 | 20 000 | 3 008 |
| Fremmede tjenester | 65 507 | 104 167 | -38 660 | 250 000 | 306 359 |
| Kontorkostnader | 102 863 | 62 500 | 40 363 | 150 000 | 119 831 |
| Aviser og faglitteratur | 29 887 | 25 000 | 4 887 | 60 000 | 52 105 |
| Telekostnader | 35 277 | 27 083 | 8 194 | 65 000 | 60 767 |
| Porto | 1 012 | 4 167 | -3 155 | 10 000 | 21 629 |
| Reisekostnader | 43 137 | 62 500 | -19 363 | 150 000 | 136 298 |
| Konferanser | 26 753 | 25 000 | 1 753 | 60 000 | 31 895 |
| Gaver og kontingenter | 27 839 | 25 000 | 2 839 | 60 000 | 74 078 |
| Forsikring |  | - | - | - | - |
| Bankkostnader | 6 261 | 6 250 | 11 | 15 000 | 13 036 |
| Tap og lignende | - | 12 500 | -12 500 | 30 000 | - |
| **Sum driftskostnader** | **670 572** | **697 083** | **-26 511** | **1 673 000** | **1 628 682** |
|  |  |  |  |  |  |
| **SUM KOSTNADER** | **4 627 459** | **4 415 750** | **211 709** | **10 597 800** | **10 120 380** |
| **Resultat før finans** | **-623 685** | **38 417** | **-662 102** | **92 200** | **532 796** |
|  |  |  |  |  |  |
| Renteinntekter |  | 6 250 | -6 250 | 15 000 | 18 648 |
| Finanskostnader | 624 | 833 | -209 | 2 000 | 360 |
|  |  |  |  |  |  |
| **RESULTAT** | **-624 309** | **43 833** | **-668 142** | **105 200** | **551 084** |

|  |
| --- |
| **Norsk Redaktørforening** |
| **Balanse 2016- 2019** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | |  | |  | | |  |
| BALANSE | | 31.05.2019 | | 2018 | | | 2017 | | 2016 | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Eiendeler** | |  | |  | | |  | |  | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Anleggsmidler** | |  | |  | | |  | |  | |
| Kunst | | 12 500 | | 12 500 | | | 12 500 | | 12 500 | |
| Datautstyr | | 30 700 | | 39 315 | | | 64 362 | | 41 785 | |
| Webutvikling | | 3756 | | 24 320 | | | 114 487 | | 215 992 | |
| Bil | |  | |  | | | - | | - | |
| **Sum anleggsmidler** | | **46 956** | | **76 135** | | | **191 349** | | **270 277** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Omløpsmidler** | |  | |  | | |  | |  | |
| Kundefordringer | | 200 413 | | 147 863 | | | 204 163 | | 157 738 | |
| Andre fordringer/forskudd | | 320 793 | | 52 804 | | | 51 924 | | 4 626 | |
| Forskuddsbetalte kostnader | | 62 631 | | 57 345 | | | 34 893 | | 31 998 | |
| Mellomregning PS | |  | | - | | | - | | 6 750 | |
| Mellomregning VF | | 40 740 | | - | | | - | | 40 740 | |
| Mellomregning kopivederlag | |  | | - | | | - | | - | |
| Særvilkår / verdipapirer | | 9 167 783 | | 5 236 801 | | | 5 200 054 | | 4 480 664 | |
| Depositumskonto | | 633 690 | | 633 690 | | | 621 800 | | 603 973 | |
| Kasse / bank | | 812 466 | | 1 101 926 | | | 434 781 | | 459 572 | |
| **Sum omløpsmidler** | | **11 238 516** | | **7 230 429** | | | **6 547 615** | | **5 786 061** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Sum eiendeler** | | **11 285 472** | | **7 306 564** | | | **6 738 964** | | **6 056 338** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Gjeld / Egenkapital** | |  | |  | | |  | |  | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| Egenkapital pr 01.01 | | 6 456 489 | | 5 905 405 | | | 5 309 530 | | 4 938 511 | |
| Årets resultat | | -624 309 | | 551 084 | | | 595 875 | | 371 019 | |
| **Egenkapital** | | **5 832 180** | | **6 456 489** | | | **5 905 405** | | **5 309 530** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| Langsiktig gjeld | |  | |  | | |  | | - | |
| Leverandørgjeld | | 36 496 | | 131 047 | | | 157 696 | | 90 850 | |
| Kortsiktig gjeld | | 19 752 | | 8 820 | | | 124 | | 48 600 | |
| Mellomregning OR | | 63 273 | | 61 423 | | | 61 564 | | -1 079 | |
| Mellomregning kopivederlag | |  | |  | | |  | | - | |
| Skyldig skattetrekk | | 103 907 | | 172 925 | | | 153 224 | | 151 053 | |
| Offentlige avgifter | | 112 899 | | 138 264 | | | 129 921 | | 131 331 | |
| Avsatte feriepenger | | 495 623 | | 337 596 | | | 331 030 | | 326 053 | |
| Periodiserte kontingenter | | 4 621 342 | |  | | |  | | - | |
| **Sum gjeld** | | **5 453 292** | | **850 075** | | | **833 559** | | **746 808** | |
|  | |  | |  | | |  | |  | |
| **Sum gjeld og egenkapital** | | **11 285 472** | | **7 306 564** | | | **6 738 964** | | **6 056 338** | |
|  | | | |  | |  | | |  | | |  |