Norsk Redaktørforening

Styremøte 2021-09-21

AJ

***Sak 2021-38: Regnskapsrapport per 31. august 2021***

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 er nesten helt i tråd med det budsjetterte, hvilket er tilfredsstillende. Legger vi til periodiserte kontingenter (kr 2.819.820,- som er ført i balansen), så er vi rundt 100.000 kroner under samlet budsjett. Trolig vil avviket bli mindre enn det, på grunn av litt ekstra kontingentinntekter mot slutten av året, og vi har håp om å ende nær budsjettet.

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. Vi har så langt overført en innbetaling fra Vederlagsfondet. Den store usikkerhetsfaktoren på inntektssiden nå er høstmøtet. Vårmøtet/Medieleder 2021 endte med et mindre underskudd. Det er minst like store faste kostnader forbundet med å arrangere digitale konferanser som fysiske (på noen poster høyere), og vi har lagt oss på en forsiktig linje når det gjelder deltakeravgift. Vi har altså de siste møtene måtte avvike fra prinsippet om at de store nasjonale konferansene skal være selvfinansierende. Det gjelder nok også årets høstmøte, men det vil altså i stor grad avhenge av påmeldingen.

Posten «viderefakturerte inntekter» gjelder deling av utgifter i forbindelse med flytting fra Rådhusgaten og har sin motpost på utgiftssiden.

**Utgifter**

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

**Prosjektkostnadene**  byr ikke på store overraskelser, med unntak av posten for «Prosjekter og utredninger». 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. Budsjettposten «Tiltak i handlingsplanen» gjelder i hovedsak bevilgningen til prosjektet for å forbedre informasjonsflyten fra politiet (kr 100.000) og lønnstatistikken (kr 37.250). For øvrig er det fleste kostnadene knyttet til teknisk bistand i forbindelse med podcasten «Hotline».

Den posten hvor vi har en betydelig overskridelse er «prosjekter og utredninger». Her ligger både forutsette og til dels utforutsette utgifter. Den store uforutsette posten gjelder overføring av papirarkivet vårt til Riksarkivet, noe som medførte kostnader på rundt 90.000 kroner. Dette var det ikke tatt høyde for i budsjettet. I tillegg delte vi utgifter til juridisk bistand ifm med det såkalte karanteneprosjektet med NJ. Et lite etterslep etter Welhaven-saken ligger inne her, samt en anke til Høyesterett ifm et referatforbud. Flytteutgiftene er ført på denne posten (det var det tatt høyde for i budsjettet), samt en ekstra kostnad (etter eget vedtak i styret) om ekstraordinær støtte til redaktør i konflikt (kr 43.750). Totalt blir det betydelig mer enn det er budsjettert med.

**Personalkostnadene** ligger samlet rundt 230.000 kroner under budsjett, men vi forventer at dette jevner seg ut gjennom året.

**Driftskostnadene** er i store trekk i samsvar med budsjett, med et par avvik. Avskrivninger ligger fortsatt godt under budsjett, men dette vil nok justere seg noe, avhengig av hvordan avskrivningene på felles kostnader til teknisk utstyr i Pressens hus slår inn. Kostnader lokaler ligger også godt under budsjett, og vil forhåpentlig også ende noe lavere enn det vi tok høyde for. Her er det imidlertid betydelig usikkerhet knyttet til det endelige kostnadsbildet, på grunn av flere utsettelser av overtakelsen av huset, diverse mangler, og forhandlinger om kompensasjon for disse. Posten for inventar og vedlikehold har en betydelig overskridelse, noe som skyldes at vi har tatt hele kostnaden til nye kontormøbler, rundt 100.000 kroner, over driften. Her vil det også komme til ytterligere utgifter som ikke lå inne i det opprinnelige budsjettet. Fremmede tjenester ligger litt under budsjett. Det dreier seg om regnskap og revisjon, hvor hovedtyngden av utgiftene kommer mot slutten av året. Posten kontorkostnader ligger litt over budsjett. Det skyldes enkelte engangsutgifter i forbindelse med innflytting i Pressens hus, blant annet installering av databrannmur og nett og også investeringer i nytt datautstyr til generalsekretæren. I sum ender driftskostnadene likevel nesten drøyt 280.000 kroner under budsjett. Kostnadene totalt ligger drøyt 400.000 kroner under budsjett.

Regnskapet viser ifølge tabelloppstillingen et underskudd etter finansposter per 31. august på 504.474 kroner, mot et "budsjettert” overskudd på 129.333 kroner. Sekretariatet har like fullt god tro på at vi kan nå budsjettmålet også i år og gå med et lite overskudd.

Forslag til vedtak:

Regnskapsrapporten per 31. august tas til orientering.

*Vedlegg: Regnskapsoppstilling og balanse*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Norsk Redaktørforening**  **Resultatregnskap 31.08.2021** |  |  |  |  |  |
|  | Virkelig | Budsjett | Avvik | Budsjett | 2020 |
| **INNTEKTER** | 31.08.2021 | 31.08.2021 | 31.08.2021 | 2021 | 31.12.2020 |
|  |  |  |  |  |  |
| Kontingenter | 5 758 965 | 5 776 000 | -17 035 | 8 664 000 | 8 311 001 |
| Adm vederlag | 23 819 | 100 000 | -76 181 | 150 000 | 162 704 |
| Refusjon OR | 125 000 | 166 667 | -41 667 | 250 000 | 250 000 |
| Prosjektmidler / PFF | 405 000 | 866 667 | -461 667 | 1 300 000 | 1 175 000 |
| Inntekter Vårmøte | 86 000 | 166 667 | -80 667 | 250 000 | - |
| Inntekter Høstmøte | 0 | 300 000 | -300 000 | 450 000 | 207500 |
| Viderefakturerte inntekter | 28531 | - | 28 531 | - | 4250 |
| Kompetansekurs /innt andre møter | 0 | 66 667 | -66 667 | 100 000 | 19500 |
| Andre inntekter | 3 600 | 20 000 | -16 400 | 30 000 | 39 000 |
| **SUM INNTEKTER** | **6 430 915** | **7 462 667** | **-1 031 752** | **11 194 000** | **10 168 955** |
| Kontingent NP | 1 331 470 | 1 333 333 | -1 863 | 2 000 000 | 1 938 450 |
| Regionkontingenter | 1 036 800 | 730 000 | 306 800 | 1 095 000 | 1 108 500 |
| Pensjonistkontingenter | 16 800 | 33 333 | -16 533 | 50 000 | 54 600 |
| NJ felleskasser | 89 085 | 66 667 | 22 418 | 100 000 | 88 455 |
| Tilltak i handlingsplanen | 174 532 | 133 333 | 41 199 | 200 000 | 10 179 |
| Viderefakturerte kostnader | 28 531 | - | 28 531 | - | 4 250 |
| Kostnader vårmøte | 105 564 | 166 667 | -61 103 | 250 000 | 22 500 |
| Kostnader høstmøte | - | 300 000 | -300 000 | 450 000 | 385 745 |
| Kostnader andre møter | 86 563 | 200 000 | -113 437 | 300 000 | 297 696 |
| Honorar u/trekk | - | 16 667 | -16 667 | 25 000 | - |
| Diverse kostnader | - | 6 667 | -6 667 | 10 000 | - |
| Pressekort | 6 331 | 10 000 | -3 669 | 15 000 | 9 663 |
| Prosjekter og utredninger | 440 870 | 200 000 | 240 870 | 300 000 | 292 651 |
| **Sum prosjektkostnader** | **3 316 546** | **3 196 667** | **119 879** | **4 795 000** | **4 212 689** |
|  |  |  |  |  |  |
| Lønnskostnader | 2 073 918 | 2 273 333 | -199 415 | 3 410 000 | 3 224 529 |
| Andre lønnskostnader / pensjon | 771 850 | 770 000 | 1 850 | 1 155 000 | 1 070 839 |
| Andre personalkostnader | 5 535 | 50 000 | -44 465 | 75 000 | 59 740 |
| Refunderte adm.kostnader | -163 832 | -166 667 | 2 835 | -250 000 | -245 748 |
| **Sum personalkostnader** | **2 687 471** | **2 926 667** | **-239 196** | **4 390 000** | **4 109 360** |
|  |  |  |  |  |  |
| Avskrivninger | 33 311 | 80 000 | -46 689 | 120 000 | 24 350 |
| Kostnader lokaler | 294 485 | 503 333 | -208 848 | 755 000 | 752 186 |
| Inventar / vedlikehold | 176 106 | 66 667 | 109 439 | 100 000 | 73 832 |
| Fremmede tjenester | 179 431 | 166 667 | 12 764 | 250 000 | 219 261 |
| Kontorkostnader | 118 459 | 106 667 | 11 792 | 160 000 | 206 107 |
| Aviser og faglitteratur | 54 593 | 43 333 | 11 260 | 65 000 | 66 209 |
| Telekostnader | 27 761 | 43 333 | -15 572 | 65 000 | 70 812 |
| Porto | 15 978 | 3 333 | 12 645 | 5 000 | -2 594 |
| Reisekostnader | 13 750 | 66 667 | -52 917 | 100 000 | 48 186 |
| Konferanser | 17 400 | 33 333 | -15 933 | 50 000 | 40 954 |
| Gaver og kontingenter | 17 341 | 46 667 | -29 326 | 70 000 | 59 520 |
| Forsikring | - | 6 667 | -6 667 | 10 000 | 8 632 |
| Bankkostnader | 10 203 | 10 000 | 203 | 15 000 | 13 534 |
| Tap og lignende | -29 700 | 33 333 | -63 033 | 50 000 | 97 800 |
| **Sum driftskostnader** | **929 118** | **1 210 000** | **-280 882** | **1 815 000** | **1 678 789** |
|  |  |  |  |  |  |
| **SUM KOSTNADER** | **6 933 135** | **7 333 333** | **-400 198** | **11 000 000** | **10 000 838** |
| **Resultat før finans** | **-502 220** | **129 333** | **-631 553** | **194 000** | **168 117** |
|  |  |  |  |  |  |
| Renteinntekter | - | 6 667 | -6 667 | 10 000 | 14 534 |
| Finanskostnader | 2 254 | 1 333 | 921 | 2 000 | 2 282 |
|  |  |  |  |  |  |
| **RESULTAT** | **-504 474** | **134 667** | **-639 141** | **202 000** | **180 369** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| BALANSE | | | 31.05.2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|  | | |  |  |  |  |
| **Eiendeler** | | |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |  |
| **Anleggsmidler** | | |  |  |  |  |
| Kunst | | | 12 500 | 12 500 | 12 500 | 12 500 |
| Datautstyr | | | 14 088 | 22 829 | 47 179 | 39 315 |
| Pressens hus | | | 466 812 |  |  |  |
| Webutvikling | | | 1 | 1 | 1 | 24 320 |
| Bil | | |  |  |  |  |
| **Sum anleggsmidler** | | | **493 401** | **35 330** | **59 680** | **76 135** |
|  | | |  |  |  |  |
| **Omløpsmidler** | | |  |  |  |  |
| Kundefordringer | | | 197 148 | 50 550 | 220 820 | 147 863 |
| Andre fordringer/forskudd | | | - | 72 660 | 263 370 | 52 804 |
| Forskuddsbetalte kostnader | | | 63 126 | 45 320 | 47 190 | 57 345 |
| Mellomregning PS | | |  |  | - | - |
| Mellomregning VF | | | 40 740 | - | - | - |
| Mellomregning kopivederlag | | |  | - | - | - |
| Særvilkår / verdipapirer | | | 5 352 634 | 6 306 914 | 5 780 313 | 5 236 801 |
| Depositumskonto | | | 633 690 | 633 690 | 633 690 | 633 690 |
| Depositum Pressens hus | | | 510 774 |  |  |  |
| Kasse / bank | | | 2 720 875 | 859 006 | 744 199 | 1 101 926 |
| **Sum omløpsmidler** | | | **9 518 987** | **7 968 140** | **7 689 582** | **7 230 429** |
|  | | |  |  |  |  |
| **Sum eiendeler** | | | **10 012 388** | **8 003 470** | **7 749 262** | **7 306 564** |
|  | | |  |  |  |  |
| **Gjeld / Egenkapital** | | |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |  |
| Egenkapital pr 01.01 | | | 7 073 779 | 6 893 410 | 6 456 489 | 5 905 405 |
| Årets resultat | | | -504 474 | 180 369 | 436 921 | 551 084 |
| **Egenkapital** | | | **6 569 305** | **7 073 779** | **6 893 410** | **6 456 489** |
|  | | |  |  |  |  |
| Langsiktig gjeld | | |  |  |  |  |
| Leverandørgjeld | | | -56 524 | 189 096 | 128 577 | 131 047 |
| Kortsiktig gjeld | | | 20 479 | 21 018 | 19 242 | 8 820 |
| Mellomregning OR | | | 62 838 | 52 413 | 55 823 | 61 423 |
| Mellomregning kopivederlag | | |  |  |  |  |
| Skyldig skattetrekk | | | 223 600 | 177 870 | 164 946 | 172 925 |
| Offentlige avgifter | | | 125 404 | 141 928 | 139 309 | 138 264 |
| Avsatte feriepenger | | | 247 466 | 347 366 | 347 955 | 337 596 |
| Periodiserte kontingenter | | | 2 819 820 |  |  |  |
| **Sum gjeld** | | | **3 443 083** | **929 691** | **855 852** | **850 075** |
|  | | |  |  |  |  |
| **Sum gjeld og egenkapital** | | | **10 012 388** | **8 003 470** | **7 749 262** | **7 306 564** |
|  |  |