

# NOTAT

---

Til: Landsstyret

Fra: Hilde Tretterud, sekretariatsleder

Dato: 31. mars 2020

## Regnskapsnotat 2019

**Driftsregnskapet for 2019 viser et underskudd som er 1 million kroner bedre enn justert budsjett. Inntektene er i sum vel 57,7 millioner kroner og samlet underskudd ender på 3,5 millioner kroner, mot budsjettert underskudd på nesten 5 millioner kroner.**

**Vi har brukt vel 17 millioner kroner av vederlagsmidlene, som planlagt, og likevel ender vi med snaut 1,5 millioner kroner i overskudd på vederlag pga økte inntekter.**

Landsstyret får nå NJs første aktivitetsbaserte regnskap. Sekretariatet har vært i tett dialog med revisor om hva som er god regnskapsskikk for vårt regnskap, og hvordan regnskapet bør settes opp. Det har ført til at blant annet inntekter fra Konfliktfondet og støtte fra UD er ført i NJs regnskap.

Budsjett for 2020 ble satt opp etter de nye retningslinjene, men budsjett for 2019 kan ikke automatisk sammenliknes med regnskapet for samme år, ettersom det var satt opp etter gammel metode. Det som fram til nå er kalt administrasjonskostnader, er i stor grad fordelt ut på de ulike prosjektene for bedre å vise den reelle kostnaden. Prosjekter som NJ får tilskudd til fra UD til, er nå lagt inn i regnskapet til NJ. Det samme er gjort med Journalisten og Konfliktfondet. Dermed kan ikke dette regnskapet direkte sammenliknes med det budsjettoppsettet for 2019 som ble laget i november 2018.

Notatet kommenterer ikke alle detaljene i regnskapet, men trekker fram en del viktige punkter.

### **Drift Inntekter**

Kontingenten er inntektsført til 43,7 millioner kroner. Det er på budsjett. Fakturert kontingent var noe høyere, men som kjent hadde vi et kunstig høyt medlemstall ved årsskiftet, og det er deler av den tilhørende kontingenten vi ikke forventer å få inn. Vi har beregnet et sannsynlig tap på fakturert kontingent som er vesentlig høyere enn vi pleier.

Bakgrunnen for denne noe høye avsetningen til tap er at mange medlemmer først ble purret for utestående kontingent mot slutten av 2019, og at forventede utmeldinger på bakgrunn av dette først kom nå i første kvartal 2020. I tillegg strøk vi medlemmer med et kvartal eller mer utestående kontingent først i medio mars, og fikk da et realistisk bilde av reelt tap. Vi har fortsatt en langt større medlemsfordring per 31.12.2019 enn vi hadde 31.12.2018, og vil fortsette å følge opp det utestående i 2020.

Tilskuddene fra UD er nå oppført som inntekt, og øker totalen, men midlene er selvfølgelig forbeholdt de prosjektene tilskuddet er gitt til. Dette gjenspeiler likevel den totale aktiviteten i organisasjonen og skal derfor føres slik.

Inntektene er totalt omkring 1,5 millioner kroner høyere enn budsjettet, og det er finansinntektene fra konfliktfondet som nå føres som inntekt, slik resten av finansinntektene føres, som er den viktigste årsaken til dette.

### **Kostnader**

Aktiviteten fra sekretariatet sin side har vært noe annerledes enn forventet i 2019 både på bakgrunn av flere endringer i stillinger og langtidssykefravær. Det har ført til at oppgaver har blitt flyttet på, kompetanseoverføring tar tid og, det blir huller i kapasiteten. Dette kan gjenspeile seg i regnskapet, både som overforbruk og underforbruk på forskjellige poster.

### **Andel omfordelte kostnader**

I regnskapet har vi nå beregnet lønns- og administrasjonskostnader til de forskjellige prosjektene, slik vi også gjorde for budsjettet for 2020. Ettersom dette ikke ble gjort for budsjettet for 2019, kan totalkostnadene på det enkelte prosjekt ikke sammenliknes med budsjett. Vi driver ikke timesregistrering av arbeidet, så fordelingen må skje etter beregninger.

### **Kostnader til å hente inn kontingenten**

En ny linje i regnskapet er «Kostnader til anskaffelse av midler». Vervekostnadene er lagt her, også lønnsmidler til prosjektstillingen. Deler av medlemssystemet bør også legges her, men nå for 2019-regnskapet har vi ikke gjort det ennå. Det er en vurdering hvilke kostnader det er riktig å føre her, årlige driftskostnader, investeringer, alle kostnader eller deler av dem. Vi har valgt å føre disse kostnadene under Administrasjon for 2019.

### **Lagene**

Lokallagene og konsernlagene regnskapsføres forskjellig. Lokallagene og NJ Frilans får tilskudd, mens konsernlagenes aktiviteter regnskapsføres som en del av NJs øvrige aktivitet.

Totalt brukte vi 2,1 millioner kroner på driften av disse lokallag og NJ Frilans som budsjettet. Antallet lokallag er i 2019 redusert fra 20 til 15. Møte- og reisevirksomhet knyttet til dette arbeidet er ført under Organisasjonsarbeid, og midlene er hentet fra posten for Lokallag i budsjettet.

Konsernlagene er kostnadsført under Aktiviteter i NJ, totalt brukte vi 1,2 millioner kroner, som er en halv million kroner rimeligere enn budsjettet. Det er en delt forklaring på dette. Noen konsernlag holder sin aktivitet i tilknytning til konsernets egne arrangementer, og sparer på den måten NJ for utgifter. Andre hadde liten egenaktivitet, eller få deltakere på sine arrangementer. Samtidig var det nok noe uklarhet knyttet til hvilke midler lagene kunne bruke, og en viss tilbakeholdenhet knyttet til det. I 2019 er det laget nye retningslinjer for midler til konsernlagene, og 2020 er tildelt etter disse.

### **NJ-skolen og kommunikasjonsarbeidet**

Både NJs skoleaktivitet og kommunikasjonsarbeidet (videreutvikling av nettsider) måtte tas noe ned i 2019 på grunn av lavere kapasitet i sekretariatet til å gjennomføre alt som var planlagt, men kostnadene er også lavere enn budsjett på grunn av godt arbeid med å holde kostnader nede (f. eks. gode hotellavtaler og rimelige lunsjer).

### **Medlemsservice**

Flere av prosjektene under medlemsservice viser tydelig hvorfor det er hensiktsmessig å fordele kostnader til lønn og administrasjon på aktivitetene. Det er kanskje bare rundt 10 prosent eller mindre av kostnadene som er utgifter til reise- og møter og annet, mens den egentlige kostnaden er sekretariatets ansatte som arbeider mye med arbeidsrettsspørsmål, tarifforhandlinger og bistand til lagene.

### **Organisasjonens organer**

#### **Landsmøtet**

Landsmøtet for ett år siden holdt seg akkurat på budsjett, mens «NJs styrende organer» er høyere enn budsjett. Det er kostnader til reise og kost/losji til landsstyremøtene som har vært dyrere enn antatt, og det er sammensatte årsaker – varamedlemmer og ansatte i sekretariatet har deltatt mer i møtene sammen med resten av landsstyret og reist sammen med landsstyret når møter har vært utenfor NJs lokaler. Sen bestilling av hoteller og reiser har også gitt noe høyere kostnader.

Kostnader tillitsvalgte er høyere enn budsjettet. Det meste av dette kan forklares ved at pensjonskostnader for leder og nestleder er flyttet inn i dette prosjektet, fra kostnader ansatte.

### **Ubenyttede frikjøpsmidler**

Det var satt av midler til frikjøp av tillitsvalgte i 2019, men disse ble ikke benyttet.

### **Konfliktkostnader**

Det er kostnadsført en liten sum til konfliktkostnader som var tilpasninger av streikemodul i det gamle datasystemet før fjorårets forhandlinger.

### **Administrasjonsoppgaver**

#### **Kostnader ansatte**

Sentral drift er fordelt ut etter beste evne på aktivitetene, og den totale lønnskostnaden er ikke synlig i driftsregnskapet. Før fordeling, så vi imidlertid at de ordinære lønnskostnadene er snaut 350 000 under budsjett, og andre kostnader knyttet til ansatte, som forsikringer, telefon, aviser, kantine og bedriftshelsetjeneste mm, er vel 200 000 kroner under budsjett. Vi hadde flere sykmeldinger i fjor, også langvarige og fikk nesten 700 000 kroner i refusjoner fra NAV.

Pensjonsforsikringen kom på snaut 630 000 kroner mer enn budsjett på for ansatte på drift. Engangskostnader til pensjon er alltid vanskelig å budsjettere. Lønnsøkninger, særlig for ansatte med lang ansettelse, samt doble kostnader pga vikariater er med på å øke pensjonskostnadene. Samtidig har vi et opparbeidet premiefond på omkring 1 million kroner. Dette er midler vi kan bruke til å dekke framtidige pensjonskostnader, og sekretariatet vil vurdere det nå i 2020.

Det gjenstår 12 millioner kroner på sentral drift som ikke er fordelt ut på aktiviteter, men som vi per nå kostnadsfører som rene administrasjonskostnader. Etersom vi arbeider enda mer med denne type regnskap forventer vi å kunne fordele enda noe mer av disse kostnadene senere år.

Konsulentonorarer er f eks en post som inneholder revisor, bruk av eksterne advokater, bistand til rekruttering, bistand til dataomlegging og omlegging av økonomisystem. Ikke-budsjetterte kostnader på dette prosjektet er påløpt da det i enkelte saker har vært ansett helt nødvendig å få inn ekstern kompetanse for å sikre en prosess.

#### **Datadrift**

Deler av posten for maskiner, inventar og datadrift er også fordelt ut på aktivitetene. Likevel ligger store deler av denne posten igjen under administrasjonskostnader. Her ligger både maskiner og programvare, utvikling og konsulenttimer til medlemssystemene, økonomi- og regnskapssystemene, og løpende drift, lisenskostnader og abonnementer.

Den krevende situasjonen med dataproblemer har som kjent krevd enormt med ressurser fra staben. Dette finner vi også igjen i regnskapet på prosjektene om datadrift, ekstrahjelp i sekretariatet og konsulenter.

I september 2019 gav landsstyret aksept for at budsjettet til data ble økt med 2 millioner kroner. Kostnadene skulle dekkes inn av ubenyttede finansinntekter fra konfliktfondet fra 2018. Senere vedtok vi å skifte datasystem på nytt, til Mysoft. Deler av denne kostnaden er betalt i 2019. Hele det ekstra tilskuddet er benyttet i 2019.

#### **Journalisten, Solidaritetsfondet og Internasjonale prosjekter**

Alle tre er nå tatt inn i NJs offisielle regnskap, da de juridisk er en del av NJs helhetlige økonomi. Vi har likevel behov for at de framkommer tydelig som egne enheter internt, og Journalisten og Solidaritetsfondet er derfor sendt som egne saker til landsstyret. De internasjonale prosjektene lages det egne regnskaper for til UD.

## Vederlag

Vi har økt bruken av vederlagsmidler i tråd med hva som er ønsket av både landsmøtet og kontrollkomiteen. Vederlagsmidlene har over tid bygget seg opp, og det er ikke etter hensikten med midlene. De skal ut til rettighetshaverne.

Vi budsjetterte med vederlagsinntekter for 2019 på totalt 16,3 millioner kroner, og resultatet ble 2,3 millioner kroner høyere enn budsjett. Det er vanskelig å budsjettere denne inntekten. Selv om vi har gjennomført og gitt tilskudd i større grad enn budsjettert, er kostnadene i sum så å si tilsvarende budsjett, og vederlagsfondet øker igjen.

For første gang på lenge har lokallagene forbrukt det vi har budsjettert, og de journalistfaglige aktivitetene gikk betraktelig opp fra vel 900 000 i 2018 til nærmere det dobbelte, nesten 1,8 millioner kroner i 2019.

NJ bidrar gjennom vedtak i landsmøtet og landsstyret kraftig til journalistfaglige konferanser og aktiviteter både utenfor organisasjonen og gjennom NJs egen organisasjon.

Tilskuddene til journalistfaglige konferanser er økt til 2,05 millioner mot 1,4 i 2018, og det er tildelt nesten 700 000 kroner i reisestøtte (konferansestipend) mot 375 000 i 2018.

Arrangementsstillingen ble budsjettert for hele året. Ansettelsen ble imidlertid gjort først våren 2019, og stillingen arbeidet delvis på drift, delvis på vederlag fra 1. september. I realiteten er denne stillingen ikke etablert for fullt før nå i 2020.

Budsjetterte midler til frilanserne er ikke brukt opp. Årsaken er to planlagte kurs som ikke er avholdt.

Totalt sett har vi altså brukt akkurat det vi budsjetterte fra vederlagsfondet, og selv om vi planla å bruke mer enn vi fikk inn, sitter vi med et overskudd på 1,5 mill.

For 2020 har vi budsjettert med enda høyere aktivitetsnivå, og da har vi arrangementsansvarlig hele året, så vi forventer at enda mer av midlene kommer ut til rettighetshaverne i år.

## Forslag til vedtak:

- Underskuddet for NJs drift (inkl. finans), kr 3 984 630, dekkes ved å føres mot annen egenkapital.
- Journalistens overskudd, kr 869 501, settes på NJs egenkapital, og hele summen overføres formålskapital med selvpålagt restriksjon for Journalisten.
- Overskuddet på vederlagsmidlene, kr 1 498 970, overføres til vederlagsfondet.
- Konfliktfondet belastes med kr 18 750 til datautvikling for streikeforberedelser.
- Merforbruk på Solidaritetsfondet, kr 231 711 dekkes ved overføring fra Solidaritetsfondet.
- Finansinntektene fra konfliktfondet, kr 1 381 673 inntektsføres sammen med de øvrige finansinntektene på NJ drift
- Gjenstående midler til verving, kr 782 877, opprettholdes som formålskapital med selvpålagt restriksjon til verving.