

## NOTAT

Til: LS  
Fra: Anne Hilde Thue  
Dato: 18. september 2017

### NJs halvårsregnskap og prognose for 2017 – detaljer

Både for NJ drift og for NJs vederlagsfond viser regnskapene for 1. halvår 2017 et bedre resultat enn budsjettet:

- Halvårsregnskapet for drift viser et underskudd på 1,2 mill. kroner, 2,2 mill. kroner bedre enn budsjettet.
- Halvårsregnskapet for vederlagsfondet viser et underskudd på 0,4 mill. kroner, 2 mill. kroner bedre enn budsjettet.

I tillegg til halvårstallene har vi utarbeidet en prognose for 2017. Prognosen er basert på regnskapstall for første halvår og budsjettet for andre halvår. På enkelte områder, hvor vi vet at årsresultatet vil avvike fra en prognose beregnet på denne måten, har vi justert prognosen, se kommentarer under avsnittene om prognose for NJ drift og prognose for NJ vederlag. Alle områder hvor prognosen avviker fra regnskap for første halvår + budsjett andre halvår er tallene markert med et farget felt.

- Prognosen for drift viser et underskudd 3,1 mill. kroner. Dette er 868 000 kroner lavere underskudd enn budsjettet.
- Prognosen for vederlagsregnskapet viser et overskudd på 1,3 mill. kroner, 1,2 mill. kroner bedre enn budsjettet overskudd.

En stor del av resultatforbedringen både i halvårsregnskapet og i prognosen for 2017 skyldes vesentlig høyere netto finansinntekter enn budsjettet. I forbindelse med omleggingen av NJs verdipapirplassering har NJ drift og vederlagsfondet realisert verdipapirer og inntektsført gevinster blant annet om følge av realisering av tidligere opparbeidede merverdier i verdipapirporteføljen.

Ved utarbeidelsen av 2017- budsjettet opererte vi med gjennomsnittlig 6 250 fullt betalende medlemmer gjennom året. I løpet av første halvår har antall fullt betalende medlemmer sunket og vi har medio august 6 050 fullt betalende medlemmer. I første halvår er kontingentinntektene på nivå med budsjettet inntekt. Dettens skyldes at vi i første halvår i gjennomsnitt har hatt like mange fullt betalende medlemmer som det vi la til grunn ved utarbeidelsen av budsjettet.

I prognosen har vi tatt høyde for et ytterligere fall i antall fullt betalende medlemmer og justert ned forventingen til kontingentinntekten for andre halvår med 400 000 kroner sml. med kontingentinntekten for første halvår.

## Regnskap 1. halvår 2017 – NJ drift

Hovedtall	Halvårs regnskap	Budsjett	Endring i kroner	Endring i prosent
<b>Drift</b>				
Inntekter	24 259 905	24 143 125	-116 780	-0,48 %
Kostnader	-27 193 773	-27 799 171	-605 398	2,18 %
Driftsunderskudd	-2 933 868	-3 656 046	-722 178	19,75 %
<b>Finans</b>				
Inntekter	1 969 523	380 000	-1 589 523	-418,30 %
Kostnader	-193 255	-55 000	138 255	-251,37 %
Netto finansinntekter	1 776 268	325 000	-1 451 268	-446,54 %
Periodens underskudd	-1 157 600	-3 331 046	-2 173 446	65,25 %

Regnskapet for NJ drift for 1. halvår 2017 viser et underskudd på 1,2 mill. kroner. Resultatet er 2,2 mill. kroner bedre enn budsjettet.

Hovedårsaken til resultatforbedringene er høye netto finansinntekter som følge av realisering av verdipapirer i forbindelse med omlegging av NJs verdipapirplassering. I tillegg har vi hatt lavere kostnader enn budsjettet.

### Inntektene

	Halvårs regnskap	Budsjett	Endring i kroner	Endring i prosent
<b>Inntektene - detaljer:</b>				
Kontingent	22 026 863	21 950 000	76 863	0,35 %
Opp og utfond	829 500	829 500	0	0,00 %
Adm. andel vederlag	1 140 049	1 043 125	96 924	9,29 %
Andre inntekter	263 494	320 500	-57 006	-17,79 %
Sum inntekter	24 259 906	24 143 125	116 781	0,48 %

### Kontingentinntektene

Kontingentinntektene i regnskapet for 1. halvår er på nivå med budsjettet inntekt.

### Budsjett

Ved budsjettering av inntekten for 2017 beregnet vi kontingentinntekten for medlemmer som betaler ordinær kontingent ved å fastsette kontingentinntekten fra de som betaler laveste ordinære kontingent og de som betaler høyeste ordinære kontingent i tråd med LS vedtak om ny satser for «gulv» og «tak» for 2017.

For mellomgruppen valgte vi å beholde kontingent pr medlem uendret.

Vi budsjetterte med 6 250 medlemmer som betaler ordinær kontingent. I tillegg til ordinær kontingent beregnet vi kontingentinntekt fra medlemsgruppene som betaler redusert kontingent. Dvs. pensjonister, studenter og servicemedlemmer.

#### Utviklingen i antall medlemmer pr d.d.:

Antall medlemmer er redusert med 233 stk. fra årsskiftet til i dag.

Reduksjonen skyldes at antall medlemmer som betaler vanlig kontingent er redusert med 300 stk., mens det for øvrige medlemstyper kun har vært litt økning i antall medlemmer.

Dato	Totalt antall	Grunn- utdanning	Pensjonister	Redusert kontingent	Vanlig kontingent
31.12.2008	9 739	546	796	642	7 755
31.12.2009	9 551	507	944	733	7 367
31.12.2010	9 522	550	1 039	678	7 255
31.12.2011	9 510	553	1 084	626	7 247
31.12.2012	9 400	553	1 143	491	7 213
31.12.2013	9 144	471	1 168	459	7 046
31.12.2014	9 022	511	1 224	426	6 861
31.12.2015	8 981	756	1 292	228	6 705
31.12.2016	8 379	496	1 343	188	6 352
15.08.2017	8 146	538	1 338	218	6 052
Endring 16 -17	-233	42	-5	30	-300
Endring i %	-2,78 %	8,47 %	-0,37 %	15,96 %	-4,72 %

## Kostnadene

Kostnadene i halvårsregnskapet er 605 398 kroner lavere enn budsjettert.

Dette skyldes lavere kostnader enn budsjettert for organisasjonsbygging, medlemsservice og faglig arbeid, mens vi for sentral drift har høyere kostnader enn budsjettert.

	Halvårs regnskap	Budsjett	Endring i kroner	Endring i prosent
<b>Kostnadene - detaljer:</b>				
Lønn, arb.g.avgift, pensjon	-11 931 572	-12 011 294	79 722	-0,66 %
Sentral drift	-5 473 331	-5 045 750	-427 581	8,47 %
Organisasjonsbygging	-3 084 191	-3 381 770	297 579	-8,80 %
Drift lokallag	-2 878 308	-2 870 500	-7 808	0,27 %
Overf. kontingentandeler	-2 481 766	-2 543 150	61 384	-2,41 %
Medlemsservice	-926 670	-1 119 007	192 337	-17,19 %
Faglig arbeid	-417 936	-827 700	409 764	-49,51 %
Sum kostnader	<u>-27 193 774</u>	<u>-27 799 171</u>	<u>605 397</u>	<u>-2,18 %</u>

Tallene vi refererer til under fremgår av notene til regnskapet. Pga. at tallene inkluderer lønnskostnader avviker de noe fra oppstillingen over.

### Sentral drift

Kostnader til sentral drift er 5 473 331 kroner, 427 581 kroner høyere enn budsjettert.

De største endringene kommer for

- Inventar og driftsmidler/investeringer + 114 000

Økningen skyldes bla. kjøp av kamerarobot og to nye tv'er for gjennomføring av Skype møter.

- Leie og vedlikeholdsavtaler + 102 000  
Økningen skyldes brukerkostnader til bruk av nytt sakssystem.
- Reparasjon/servicetjenester + 452 000  
Denne økningen skyldes i hovedsak konsulentarbeid utført av Skykontoret. Skykontoret arbeider med drift og forbedringer av NJs dataløsninger  
Vi har ved utarbeidelse av budsjett for 2017 budsjettet for lite til dette arbeidet.
- Nytt medlems- og sakssystem - 382 000  
Utviklingen av medlemssystemdelen i det nye medlems- og sakssystemet er forsinket.

### Organisasjonsbygging

Brutto kostnader til organisasjonsbygging er på nivå med budsjettet.

Vi har hatt lavere kostnader enn budsjettet til landsmøtet (- 191 000 kroner) og konsern (- 88 000 kroner), mens netto kostnader til landsstyre/landsstyreseminar er høyere enn budsjettet (+ 136 000).

### Medlemsservice

Brutto kostnader til medlemsservice er 1 090 000 kroner, 207 000 kroner lavere enn budsjettet. Alle poster er lavere enn budsjettet.

### Faglig arbeid

Brutto kostnader til faglig arbeid er 483 000 kroner, 481 000 kroner lavere enn budsjettet. De største innsparingene har vi hatt for forhandlinger (- 141 000 kroner) og sentral tariffkonferanse (- 246 000 kroner).

## Prognose 2017 – NJ drift

	Prognose	Årsbudsjett	Avvik	Endring i prosent
<b>Drift</b>				
Inntekter	48 304 947	48 386 250	-81 303	-0,17 %
Kostnader	-53 133 782	-52 983 431	-150 351	0,28 %
Driftsunderskudd	-4 828 835	-4 597 181	-231 654	5,04 %
<b>Finans</b>				
Inntekter	1 969 523	760 000	1 209 523	159,15 %
Kostnader	-220 347	-110 000	-110 347	100,32 %
Netto finansinntekter	1 749 176	650 000	1 099 176	259,46 %
Årsunderskudd	-3 079 659	-3 947 181	867 522	-21,98 %

Prognosen viser et underskudd på 3,1 mill. kroner, 868 000 kroner bedre resultat enn budsjettet.

## Inntektene – prognose NJ drift

Inntektene - detaljer:	Prognose	Årsbudsjett	Avvik	Endring i prosent
Kontingent	43 650 000	43 900 000	-250 000	-0,57 %
Opp og utfond	1 659 000	1 659 000	0	0,00 %
Adm. andel vederlag	2 280 097	2 086 250	193 847	9,29 %
Andre inntekter	738 350	741 000	-2 650	-0,36 %
Sum inntekter	48 327 447	48 386 250	-58 803	-0,12 %

### Kontingentinntekt

Prognosen for kontingentinntekter består av faktisk fakturert kontingentinntekt for første halvår (22 025 000 kroner) og anslag for kontingentinntekt for andre halvår (21 625 000 kroner).

Oversikt over utvikling av kontingentinntekten fra 2007 og frem til i dag:

	Inntekt	Endring	Endring i %
<u>Kontingentinntekt for hele året:</u>			
Regnskap 2007	37 773 980		
Regnskap 2008	40 296 961	2 522 981	6,68 %
Regnskap 2009	41 691 605	1 394 644	3,46 %
Regnskap 2010	41 747 823	56 218	0,13 %
Regnskap 2011	42 845 034	1 097 211	2,63 %
Regnskap 2012	44 361 510	1 516 476	3,54 %
Regnskap 2013	45 091 063	729 553	1,64 %
Regnskap 2014	45 970 378	879 315	1,95 %
Regnskap 2015	46 112 864	142 486	0,31 %
Regnskap 2016	45 580 876	-531 988	-1,15 %
Budsjett 2017	43 900 000	-1 680 876	-3,65 %
Prognose 2017	43 650 000	-250 000	-0,54 %

### Netto kontingentinntekt pr 31 juli

Regnskap 2007	22 705 601		
Regnskap 2008	24 452 471	1 746 870	7,69 %
Regnskap 2009	25 603 805	1 151 334	4,71 %
Regnskap 2010	25 378 368	-225 437	-0,88 %
Regnskap 2011	25 957 203	578 835	2,28 %
Regnskap 2012	26 840 169	882 966	3,40 %
Regnskap 2013	27 487 409	647 240	2,41 %
Regnskap 2014	28 041 024	553 615	2,01 %
Regnskap 2015	28 173 631	132 607	0,47 %
Regnskap 2016	27 924 543	-249 088	-0,88 %
Regnskap 2017	26 642 507	-1 282 036	-4,59 %

## Kostnadene – prognose NJ drift

Kostnadene - detaljer:	Prognose	Årsbudsjett	Avvik	Endring i prosent
Lønn, arb.g.avgift, pensjon	-25 149 031	-25 803 717	654 686	-2,54 %
Sentral drift	-11 168 662	-10 109 500	-1 059 162	10,48 %
Organisasjonsbygging	-5 981 461	-6 279 040	297 579	-4,74 %
Drift lokallag	-2 439 268	-2 431 460	-7 808	0,32 %
Overf. kontingentandeler	-4 959 179	-5 086 300	127 121	-2,50 %
Medlemsservice	-2 860 545	-2 288 014	-572 531	25,02 %
Faglig arbeid	-575 636	-985 400	409 764	-41,58 %
Sum kostnader	<u>-53 133 782</u>	<u>-52 983 431</u>	<u>-150 351</u>	<u>0,28 %</u>

### Lønn, arbeidsgiveravgift, pensjon

Vi har i prognosen tatt høyde for at vi fortsetter med dagens bemanning ut året og oppjustert tallene for dekning av opphavsrettstilling og medierettstilling fra vederlagsfondet.

### Sentral drift

Kostnader til ferdigutvikling av nytt medlems- og sakssystem er justert opp til budsjettert beløp, 1 mill. kroner.

### NJs STUP andel

Kostnadene er tatt inn i prognosen i samsvar med innarbeidede inntekter.

## Netto finansinntekter – prognose NJ drift og vederlag

Vi har høyere netto finansinntekter i første halvår som følge av realisering av merverdien i porteføljen i første halvår. Våre forvaltere flytter verdipapirer med ujevne mellomrom og vi kan ikke forvente tilsvarende realisering av inntekt i andre halvår. Vi har derfor valgt å sette prognosen for finansinntekter lik regnskapet for første halvår.

## Regnskap 1. halvår 2017 – NJs vederlagsfond

	Halvårs regnskap	Budsjett	Endring i kroner	Endring i prosent
<b>Drift</b>				
Inntekter	7 099 004	6 494 375	-604 629	-9,31 %
Kostnader	-9 092 391	-9 132 828	-40 437	0,44 %
Driftsunderskudd	<u>-1 993 387</u>	<u>-2 638 453</u>	<u>-645 066</u>	<u>32,36 %</u>
<b>Finans</b>				
Inntekter	1 683 694	244 000	-1 439 694	-590,04 %
Kostnader	-138 029	-35 000	103 029	-294,37 %
Netto finansinntekter	<u>1 545 665</u>	<u>209 000</u>	<u>-1 336 665</u>	<u>-639,55 %</u>
Periodens underskudd	<u><u>-447 722</u></u>	<u><u>-2 429 453</u></u>	<u><u>-1 981 731</u></u>	<u><u>81,57 %</u></u>

Vederlagsregnskapet for 1. halvår 2017 viser et underskudd på 448 000 kroner, 2 mill. kroner bedre enn budsjettet.

Hovedårsaken til resultatforbedringene er høye netto finansinntekter som følge av realisering av verdipapirer i forbindelse med omlegging av NJs verdipapirplassering. Også økte vederlagsinntekter bidrar til det gode resultatet på vederlagsregnskapet.

### Inntektene

Inntekter - detaljer:	Halvårs regnskap	Budsjett	Endring i kroner	Endring i prosent
Kopivederlag	4 505 000	4 377 500	127 500	2,91 %
Kabelvederlag	1 274 410	935 000	339 410	36,30 %
Kulturarvvederlag	28 112	318 750	-290 638	-91,18 %
Vederlag fra digital kopiering	53 125	53 125	0	0,00 %
Vederlag fra priv.kopiering	788 357	360 000	428 357	118,99 %
Netto vederlagsinntekter	<u>6 649 004</u>	<u>6 044 375</u>	<u>604 629</u>	<u>10,00 %</u>
Andre inntekter	<u>450 000</u>	<u>450 000</u>	<u>0</u>	<u>0,00 %</u>
Sum inntekter	<u><u>7 099 004</u></u>	<u><u>6 494 375</u></u>	<u><u>604 629</u></u>	<u><u>9,31 %</u></u>

\* Her er kun vederlagsfondets netto andel av vederlagsinntektene tatt med.

### Vederlagsinntekter

NJ har fått utbetalt mindre kulturarvvederlag i 2017 som følge av at vi mottok en for høy utbetaling i 2016.

NJ har mottatt et høyere beløp i vederlag fra privatkopiering enn vi har budsjettet

I halvårsregnskapet er vederlagsinntekter fra kulturarvvederlag, privatkopieringsvederlag og kabelvederlag satt til halvparten av faktisk mottatt vederlag i 2017.

Kopivederlag er tatt med i tråd med oppdatert anslag, mens vederlag fra digital kopiering, er tatt med i tråd med budsjettert inntekt.

## Kostnadene

Samlet ligger kostnadene litt i overkant av budsjett

<b>Kostnader - detaljer:</b>	<b>Halvårs regnskap</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Endring i kroner</b>	<b>Endring i prosent</b>
Lønn, arb.g.avgift, pensjon	-837 454	-642 403	-195 051	30,36 %
Reisestipend	-1 323 472	-1 320 000	-3 472	0,26 %
Overført til lokallag	-1 536 606	-1 700 000	163 394	-9,61 %
Overført til konferanser	-1 595 258	-1 705 000	109 742	-6,44 %
Overført til IJ	-1 500 000	-1 500 000	0	0,00 %
Kurs og etterutd. frilansere	-360 096	-382 500	22 404	-5,86 %
Kurs og etterutd. arb.ledige	-50 000	-50 000	0	0,00 %
Kontingent til NP	-810 000	-835 000	25 000	-2,99 %
Annen journ.faglig virksomhet	-111 768	-89 675	-22 093	24,64 %
Kostnader digital kopiering	-155 934	-229 500	73 566	-32,05 %
Kostnader priv.k.vederlag	-783 692	-360 000	-423 692	117,69 %
Kostnader kulturarvvederlag	-28 112	-318 750	290 638	-91,18 %
Sum kostnader	<u>-9 092 392</u>	<u>-9 132 828</u>	<u>40 436</u>	<u>-0,44 %</u>

### Lønn, arbeidsgiveravgift, pensjon

Lønnskostnadene for vederlagsfondet øker som følge av medierettstillingen som belastes vederlagsfondet.

### Kostnader privatkopieringsvederlag

Som nevnt har NJ mottatt høyere beløp i vederlag fra privatkopiering enn vi hadde budsjettert. Dette er midler som utdeles direkte til rettighetshaverne. Vi har derfor økt kostnadene tilsvarende inntektsøkningen.

### Kostnader kulturarvvederlag

Kostnaden er redusert som følge av at vi mottar mindre kulturarvvederlag.

Pga. den høye utbetalingen vi mottok i 2016 har vi imidlertid igjen midler som kan benyttes i år.



## Prognose 2017 – NJs vederlagsfond

	Prognose	Årsbudsjett	Avvik	Endring i prosent
<b>Drift</b>				
Inntekter	14 198 008	12 988 750	-1 209 258	-9,31 %
Kostnader	-14 443 088	-13 355 220	1 087 868	-8,15 %
Driftsunderskudd	-245 080	-366 470	-121 390	49,53 %
<b>Finans</b>				
Inntekter	1 683 694	488 000	-1 195 694	-245,02 %
Kostnader	-146 387	-70 000	76 387	-109,12 %
Netto finansinntekter	1 537 307	418 000	-1 119 307	-267,78 %
Årsoverskudd	1 292 227	51 530	-1 240 697	-2407,72 %

Prognosen viser et overskudd på 1,3 mill. kroner, 1,2 mill. kroner bedre resultat enn budsjettet.

## Inntektene – prognose NJ vederlagsfond

Inntekter - detaljer:	Prognose	Årsbudsjett	Avvik	Endring i prosent
Kopivederlag	9 010 000	8 755 000	255 000	2,91 %
Kabelvederlag	2 548 819	1 870 000	678 819	36,30 %
Kulturarvvederlag	56 223	637 500	-581 277	-91,18 %
Vederlag fra digital kopiering	106 250	106 250	0	0,00 %
Vederlag fra priv.kopiering	1 576 715	720 000	856 715	118,99 %
Netto vederlagsinntekter	13 298 007	12 088 750	1 209 257	10,00 %
Andre inntekter	900 000	900 000	0	0,00 %
Sum inntekter	14 198 007	12 988 750	1 209 257	9,31 %

Prognosen for kabelvederlagsinntekter, kulturarvvederlag og vederlag fra privatkopiering er justert opp i tråd med faktisk mottatt vederlag, prognosen for kopivederlag er justert opp i tråd med oppdatert anslag for inntektene for 2017. Prognosen for vederlag fra digital kopiering tilsvare prognosen regnskap for første halvår + budsjett for andre halvår.

## Kostnadene – prognose NJ vederlagsfond

Kostnader - detaljer:	Prognose	Årsbudsjett	Avvik	Endring i prosent
Lønn, arb.g.avgift, pensjon	-2 091 661	-1 286 370	-805 291	62,60 %
Reisestipend	-1 351 472	-1 348 000	-3 472	0,26 %
Overført til lokallag	-1 300 277	-1 300 000	-277	0,02 %
Overført til konferanser	-1 723 631	-1 780 000	56 369	-3,17 %
Overført til IJ	-3 000 000	-3 000 000	0	0,00 %
Kurs og etterutd. frilansere	-765 000	-765 000	0	0,00 %
Kurs og etterutd. arb.ledige	-100 000	-100 000	0	0,00 %
Kontingent til NP	-1 620 000	-1 670 000	50 000	-2,99 %
Annen journ.faglig virksomhet	-403 576	-289 350	-114 226	39,48 %
Kostnader digital kopiering	-459 000	-459 000	0	0,00 %
Kostnader priv.k.vederlag	-1 572 048	-720 000	-852 048	118,34 %
Kostnader kulturarvvederlag	-56 223	-637 500	581 277	-91,18 %
Sum kostnader	<u>-14 442 888</u>	<u>-13 355 220</u>	<u>-1 087 668</u>	<u>8,14 %</u>

Kostnader til opphavsrettstilling og medierettstilling er justert til faktisk kostnad.

Kostnadene til tildeling til lokallag, frilanskurs, stipend til frilansere er beholdt lik årsbudsjettet. Det betyr at det er midler til ytterligere bevilgning til lokallag og til stipend til frilansere.

Kostnadene til privatkopieringsvederlag og kulturarvvederlag er justert i tråd med mottatt inntekt.

For øvrige kostnader tilsvare prognosen regnskap for første halvår + budsjett for andre halvår.

### Forslag til vedtak

- Landsstyret tar regnskapet for første halvår 2017 til etterretning