

Notat

Dato: 16.05.2025

Til: AU

Fra: Hilde Tretterud, sekretariatsleder, og Anne Hilde Thue, regnskapsansvarlig

Notat - regnskap 1. kvartal 2025

Regnskap pr 1. kvartal viser et underskudd på 7 millioner kroner på drift. 2,2 millioner av underskuddet er knyttet til Konfliktfondet og verdireduksjon på fondets plassering. Resten av underskuddet, 4,8 millioner kroner, gjelder drift og Solidaritetsfondet og er på nivå med budsjettert underskudd.

Sakstype

Orienteringssak.

Saksfremstilling

NJs økonomi er todelt og det utarbeides derfor to separate kvartalsregnskap. Et regnskap for NJ drift og et regnskap for NJs vederlagsfond. NJs Konfliktfond og NJs Solidaritetsfond er inkludert i regnskapet for NJ drift.

NJ fører aktivitetsregnskap, som anses å være god regnskapsskikk for ideelle organisasjoner. Personal- og driftskostnader som lønn, lokalleie, data osv. fordeles på de ulike aktivitetene etter beste skjønn, for å vise hvilke aktiviteter som henter ressursene. De fleste postene vil dermed i hovedsak bestå av omfordelte kostnader knyttet til personal og drift. I et aktivitetsregnskap tas netto finansinntekter med sammen med øvrig inntekter / øvrige anskaffede midler.

Omfordeling av kostnader til aktivitet gjør vi først for årsregnskapet. I kvartalsregnskapene står disse kostnadene som administrasjonskostnader.

Drift

Hovedtall

- De samlede inntektene før finans var i 1. kvartal 15,5 millioner kroner.
- Netto finanskostnader utgjør 2,5 millioner kroner, hvor 2,2 millioner kroner tilhører Konfliktfondet.
- Kostnader til aktiviteter utgjør 20 millioner kroner
- Vi gikk med 4,5 millioner kroner i underskudd på NJ drift før finans
- Budsjettet er satt opp med et underskudd for 1. kvartal på 5,2 millioner kroner og et underskudd for hele 2025 på 2,8 millioner kroner.

Inntekter

Kontingentinntekten pr 1. kvartal er 14,6 millioner kroner. Det er 100 000 kroner lavere enn budsjettert og 900 000 kroner mer enn kontingentinntekten i samme periode i fjor, og skyldes både økt antall medlemmer og bedre oppfølging av medlemmenes lønnsnivåer.

Lavere kontingentinntekt enn budsjettet skyldes at vi i mars har 134 færre medlemmer på ordinær kontingent enn da vi budsjetterte. Samtidig forventer vi høyere kontingentinntekter senere på året, når lønnsøkningene slår inn. Sammenlignet med tellingen ved årsskiftet er det i mars 33 færre medlemmer på ordinær kontingent. Reduksjonen i antall medlemmer på ordinær kontingent er m.a.o. lavere i første kvartal i år enn i siste kvartal forrige år.

Opp og ut-inntektene er inntektsført i samsvar med budsjett. Vi får pengene først senere, mot slutten av året og i 2026.

Som følge av urolighetene i finansmarkedet viser regnskapet for 1. kvartal netto finans-kostnader på 2,5 millioner kroner. 2,2 millioner kroner tilhører Konfliktfondet mens resten, 300 000 kroner, tilhører drift og Solidaritetsfondet. Dette gir drift/Solidaritetsfondet et netto finansresultat som er 600 000 kroner lavere enn budsjettert finansinntekt.

Samlet ble inntektene på 13 millioner kroner, fordelt på 15,2 millioner kroner for NJ drift og Solidaritetsfond og en negativ inntekt på 2,2 millioner kroner for Konfliktfondet. For drift/Solidaritetsfond er inntektsført beløp 600 000 kroner lavere enn budsjettert inntekt på 15,8 millioner kroner.

Kostnader

De samlede kostnadene er 20 millioner kroner, 1 million kroner lavere enn budsjettert og 3,5 millioner høyere enn foregående år.

Økningen sammenlignet med foregående år og innsparingen sammenlignet med budsjett skyldes først og fremst landsmøtet til 3,2 millioner kroner. Kostnadene til landsmøtet er 400 000 kroner lavere enn budsjettert.

Kostnadene til kommunikasjon/markedsføring, 500 000 kroner, ligger på nivå med foregående år og 100 000 kroner lavere enn budsjettert. Vi har i 2024/2025 fått på plass nye hjemmesider. Videre utvikling av hjemmesidene og ny visuell profil fortsetter i 2025. I tillegg til budsjetterte kostnader har vi planlagt å bruke midlene avsatt i balansen til verving. Ved inngangen av året utgjør det vel 600 000 kroner.

Vi har 229 000 høyere kostnader til konsernlag enn budsjettert. Det skyldes i hovedsak at årsmøtet/klubblederkonferansen til NJ Polaris først ble gjennomført nå på nyåret i 2025 og ikke som normalt høsten forrige år.

Administrasjonskostnadene ligger 600 000 lavere enn budsjettert, 10,1 millioner kroner mot 10,7 millioner kroner. Innsparingen er fordelt med 250 000 kroner på sentral drift og 320 000 på datadrift. Noe av innsparingen skyldes at ny personal- og økonomikonsulent først er besatt fra ultimo mars og ikke fra januar som budsjettert. Noe innsparte lønnskostnader har ført til økt bruk av konsulenter, blant annet til lønnskjøring for ansatte. For datadrift er det planlagt en opp-

gradering av medlemssystemet i år. Denne oppgraderingen og kostnadene til dette kommer senere i 2025.

Vederlag

Hovedtall

- De samlede inntektene før finans var i 1. kvartal 6 millioner kroner.
- Netto finansinntekter utgjør knapt 300 000 kroner.
- Kostnader utgjør 11,8 millioner kroner, fordelt på kostnader til vederlagsaktiviteter, 10,9 millioner kroner, og administrasjonskostnader, 900 000 kroner.
- Vi gikk med et ønsket underskudd på vederlagsregnskapet på 5,6 millioner kroner.
- Budsjettet er satt opp med et underskudd for 1. kvartal på 6,4 millioner kroner og et underskudd for hele 2025 på 5 millioner kroner

Inntekter

Det er inntektsført 5,7 millioner i vederlagsinntekter. Kopivederlag og kabelvederlag er inntektsført med en firedel av budsjettert inntekt for hele 2025. Her er det viktig å vite at bare deler av pengene faktisk er mottatt. Dette er vanlig, og viser hvor viktig det er å ha buffer i form av et visst fond.

Kulturarvvederlag, vederlag fra digital kopiering og privatkopieringsvederlag inntektsføres først når vi har mottatt vederlag. Vi mottok Kulturarvvederlag og Privatkopieringsvederlag utland 1. april. Disse inntektene kommer med i regnskapet per neste kvartal.

Netto finansinntekter for vederlagfondet pr 1. kvartal viser en inntekt på 270 000 kroner sammenlignet med 347 000 kroner foregående år og budsjett 125 000 kroner

Kostnader

Vederlagsregnskapet viser et ønsket underskudd på 5,6 millioner på nivå med budsjett 6,4 millioner kroner.

Årsaken er lavere kostnader enn budsjettet og først og fremst at tilskudd til konferanser er 1,1 mill. lavere enn budsjettert. Dette skyldes at kostnaden i budsjettet er periodisert til 1. kvartal mens konferansene gjennomføres senere i året. Så her kommer det mer aktivitet.

Forslag til vedtak

- **Regnskap pr 1. kvartal 2025 tas til orientering.**

Vedlegg

NJ drift regnskap for 1. kvartal 2025 og vederlagsregnskap for 1. kvartal