

Dato:
19.11.2025

Referanse:
[Navn]

Saksnummer:
[Nummer]

Til:
LS

Kopi til:
Sekretariatet

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

Notat – regnskap 3. kvartal 2025

Regnskapet pr 3. kvartal viser et samlet overskudd på 3,6 millioner kroner på drift. 3,1 million kroner av dette er finansinntekter, hvorav 2,2 millioner kroner tilhører konfliktfondet. Aktivitetsregnskapet uten finans, går en snau million kroner i overskudd i årets tre første kvartal. Regnskapet for vederlagsfondet viser inntekter og kostnader i balanse, og et overskudd på omkring 850 000 kroner, som skyldes finansinntekter.

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. Denne omfordelingen gjør vi først i årsregnskapet. I kvartalsregnskapene finnes man dette som administrasjonskostnader. I et aktivitets-regnskap tas netto finansinntekter med sammen med øvrig inntekt / øvrige anskaffede midler.

NJs driftsregnskap inkluderer solidaritetsfondet og konfliktfondet. I tabellen under har vi fordelt tallene mellom de tre kolonnene for å gjøre det lettere å lese regnskapstallene.

Drift - hovedtall

	NJ drift/aktivitet	Solidaritets- fondet	Konflikt- fondet	Totalt
Inntekter uten finans	46 036 079	10 900	0	46 046 979
Kostnader	45 067 083	448 279	15 269	45 530 631
Driftsoverskudd (+)	968 996	-437 379	-15 269	516 348
Netto finansinntekter	721 669	180 873	2 195 149	3 097 691
Periodens aktivitetsoverskudd (+)	1 690 665	-256 506	2 179 880	3 614 039

Inntekter

Kontingentinntekten pr 3. kvartal er 43,9 millioner kroner. Det er 390 000 kroner lavere enn budsjettet og 2,3 millioner kroner mer enn kontingentinntekten i samme periode i fjor.

Antall medlemmer som betaler ordinær kontingent i årets ni første måneder ligger på samme nivå som i tilsvarende periode i 2024. Den økte inntekten sammenlignet med fjoråret skyldes derfor høyere kontingentinntekt per medlem. Kontingentinntektene er likevel lavere enn budsjettet. Dette skyldes at det i gjennomsnitt har vært 120 færre fullt betalende medlemmer enn forutsatt i budsjettet pr 3 kvartal. Vi forventer at lønnsøkningene som trer i kraft mot slutten av året veier noe opp for reduksjonen i antall fullt betalende medlemmer, og at kontingentinntekten for hele 2025 vil bedre seg, men likevel ligge noe under budsjett.

Regnskapet viser netto **finansinntekter** på 3,1 millioner kroner. 2,2 millioner kroner tilhører Konfliktfondet, mens resten 0,9 millioner kroner, tilhører drift og Solidaritetsfondet. Netto finansinntektene for drift og Solidaritetsfondet er på nivå med budsjett.

Aktiviteter

De samlede kostnadene til aktivitet er 45,5 millioner kroner. Det er 3,2 millioner kroner lavere enn budsjett og 5,7 millioner høyere enn foregående år. Økningen sammenlignet med foregående år skyldes i stor grad landsmøtet til 3,4 millioner kroner.

Også for andre aktiviteter i NJ, som **styrende organer, drift politisk ledelse** og **konsernlag**, har vi høyere kostnader enn foregående år, Vi har blant annet gjennomført både seminar for landsstyret og for arbeidsutvalget, dette er budsjetterte arrangementer. For konsern gjennomførte vi på nyåret årsmøtet/klubblederkonferansen til NJ Polaris som skulle vært arrangert høsten -24.

Kostnadene til **tariffarbeid** er 1,5 millioner kroner, 200 000 kroner høyere enn budsjett. I år har vi høyere kostnader enn et normalt mellomoppgjør. Vi har forhandlet fram en ny hovedtariffavtale, organisasjonens tredje, med Virke, noe som var mer krevende enn forventet. I juni hadde vi også et tariffseminar som ikke var budsjettert.

Vi har midler igjen til **tillitsvalgtopplæring**, og avholder NJ Styrkeløft nå i 4. kvartal, og før det har det også vært en satsing på den digitale tillitsvalgtkursingen i Motimate. I NRK-området er fysisk kurs erstattet med reiser ut i organisasjonen, og ytterligere reiser vil gjennomføres i høst. Også for frilanserne er et budsjettert fysisk proffkurs for erstattet med flere mindre kurs. Ytterligere kostnader vil påløpe mot slutten av året.

Kostnader til **kommunikasjon/markedsføring** ligger lavere enn budsjett, men det er planlagt aktivitet siste kvartal.

Administrasjonskostnadene ligger 2,2 million kroner lavere enn budsjettet. Det skyldes blant annet at to nyansatte først tiltrådte i mars og april, men var budsjettert fra januar. I tillegg har vi, som tidligere år, belastet noen **lønnskostnader** på forskning/arbeidsmiljøarbeid, mens de var budsjettert på administrasjon. Og til slutt har vi 200 000 kroner høyere tilskudd til administrasjon fra vederlagsmidlene enn budsjettert. Noen innsparte lønnskostnader har sin motpost i økt bruk av konsulenter, blant annet til lønnskjøring.

Budsjettert oppgradering av **data/medlemssystemet** gir et overskudd i regnskapet 3. kvartal, men blir belastet nå i 4. kvartal.

Vederlag

Hovedtall

- De samlede inntektene før finans var pr 3. kvartal 23,6 millioner kroner
- Kostnadene utgjør også 23,6 millioner kroner, fordelt med 20,4 millioner kroner til aktiviteter og 3,2 millioner til administrasjon.
- Netto finansinntekter utgjør vel 800 000 kroner
- Budsjettet er satt opp med et underskudd for hele 2025 på 5 millioner kroner.

Inntekter

Det er inntektsført 22,9 millioner kroner i vederlagsinntekter. Kopivederlag er inntektsført med tre firedeler 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.

Kabelvederlaget og vederlag fra digital kopiering er inntektsført med tre firedeler av mottatt inntekt pr oktober 2025. Kabelvederlagsinntektene er 800 000 kroner høyere enn budsjettert. Kulturarvvederlag fra NRK og privatkopivederlag: Her er mottatt beløp inntektsført i sin helhet. Netto finansinntekter var budsjettert til 375 000 kroner, mens faktisk inntekt etter 3. kvartal var over 800 000 kroner.

Kostnader

Vederlagsregnskapet er belastet med kostnader på 23,6 millioner kroner, 4,9 millioner kroner lavere enn budsjettert, men det kommer aktivitet i 4. kvartal som gir et bedre bilde av aktiviteten og kostnadene for året.

Kulturarvvederlag fra NRK er mottatt og med i regnskapet, mens det først arrangeres kurs for disse pengene for rettighetshaverne nå i fjerde kvartal.

Privatkopieringsvederlag er også mottatt og med i regnskapet. Tildeling og utbetaling av pengene til rettighetshaverne er stort sett ferdig og kommer med i 4. kvartalsregnskapet.

For øvrige vederlagsposter har vi et underskudd på 2,8 millioner kroner i regnskapet pr 3. kvartal. Det er likevel 3,2 millioner kroner bedre enn budsjettert underskudd. Inntektene er 800 000 kroner bedre enn budsjett, og kostnader til Svarte Natta og andre konferanser blir belastet først i 4. kvartal. Penger til Hell-konferansen 2025 ble dessuten forskuttet og regnskapsført i 2024, noe som vil bedre resultatet i forhold til budsjett.

Forslag til vedtak

- **Regnskap pr 3. kvartal 2025 tas til orientering.**

Vedlegg: NJ driftsregnskap for 3. kvartal 2025, og vederlagsregnskap for 3. kvartal 2025