

Dato:
15.09.2026

Referanse:
[Navn]

Saksnummer:
[Nummer]

Til:
Landsstyret

Kopi til:
Sekretariatet

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

Regnskapsnotat pr. 2. kvartal 2026

Regnskapet pr. 2. kvartal 2026 viser et overskudd på 1,8 millioner kroner for NJs drift. Dette er om lag 1,3 millioner kroner bedre enn budsjett. Kostnadene er samlet lavere enn både budsjett og fjorårsnivå, og kontingentinntektene er noe høyere enn budsjett.

Verdipapirene er samlet 660 000 kroner lavere enn ved årsskiftet. Konfliktfondet er 0,8 mill lavere, men etter et svært svakt første kvartal har finansresultatet bedret seg betydelig gjennom andre kvartal.

Vederlagsregnskapet viser et overskudd på vel 600 000 kroner pr. 2. kvartal, mot et budsjettert underskudd på 4,4 millioner kroner. Avviket skyldes i hovedsak at flere planlagte aktiviteter og tildelinger gjennomføres i andre halvår, mens inntektene allerede er inntektsført.

NJ drift

Hovedtall

De samlede inntektene før finans utgjør 32,1 millioner kroner pr. 2. kvartal. Kostnadene til aktiviteter og administrasjon er på 29,6 millioner kroner. Resultatet før finans er dermed et overskudd på 2,5 millioner kroner. Etter netto finanskostnader på 0,7 millioner kroner ender samlet regnskap på et overskudd på 1,8 millioner kroner.

Resultatet er om lag 1,3 millioner kroner bedre enn budsjettert. Budsjettet la opp til et overskudd på 0,5 millioner kroner ved halvårsskiftet og et samlet underskudd på 2,2 millioner kroner for hele året.

Inntekter

Kontingentinntektene fortsetter å utvikle seg positivt, til tross for at vi har omkring 50 færre medlemmer på ordinær kontingent dette halvåret enn samme periode i fjor. Ved utgangen av andre kvartal utgjør de 30,6 millioner kroner, som er 375 000 kroner høyere enn budsjettert og 1,4 millioner kroner høyere enn i samme periode i 2025.

Økningen kommer til tross for at antallet medlemmer som betaler ordinær kontingent er noe lavere enn året før. Inntektsveksten skyldes derfor høyere kontingentinnbetaling per medlem. Budsjettet for 2026 ble lagt nøkternt, i tråd med landsstyrets forutsetninger. Andre inntekter, herunder STUP- og administrasjonsinntekter, ligger samlet sett over budsjett.

Finansinntektene varierer mye fra periode til periode. Ved utgangen av første kvartal viste verdipapirporteføljen netto kostnader på om lag 6 millioner kroner. Markedene har utviklet seg bedre gjennom andre kvartal, og netto finanskostnader er nå redusert til rundt 700 000 kroner. Konfliktfondet står for hoveddelen av dette avviket med et verdifall på nær 800 000 kroner.

Kostnader

Samlede kostnader er på 29,6 millioner kroner. Dette er 2,2 millioner kroner lavere enn budsjettet og 2,6 millioner kroner lavere enn på samme tidspunkt i 2025. Den viktigste forklaringen på nedgangen sammenlignet med fjoråret er landsmøtet i 2025 med direkte kostnader på om lag 3,4 millioner kroner.

Områder med lavere kostnader enn budsjett

Flere aktiviteter er regnskapsført med lavere kostnader enn budsjett:

- Landsstyret og arbeidsutvalget er rimeligere enn både budsjett og fjorår. Flere større møter er planlagt nå i andre halvår.
- Tillitsvalgtopplæring ligger 370 000 kroner under budsjett. Det gjelder særlig forhandlingskurset som ble avlyst som følge av tariffkonflikten med Virke og stort arbeidspress på de som kan holde et slikt kurs.
- Kommunikasjon og markedsføring viser kostnader på 190 000 kroner, om lag 660 000 kroner under budsjett og betydelig lavere enn fjoråret. Flere planlagte aktiviteter gjennomføres senere i året.
- Kurs og bistand til frilansere ligger om lag 100 000 kroner under budsjett. Det er planlagt flere frilanskurs i andre halvår.

Områder med høyere kostnader

Enkelte områder viser høyere aktivitet enn budsjettet:

- Tariffarbeidet har kostet 1,9 millioner kroner, som er 270 000 kroner over budsjett og 520 000 kroner høyere enn i 2025. Dette er forventet i et år med hovedoppgjør.
- Bistand til lag og klubber ligger høyere enn året før.
- Konflikt- og streikeforberedelser knyttet til Virke-oppgjøret har medført kostnader som delvis er lagt på Konfliktfondet, delvis på drift. Ved årsoppgjøret kan vi vurdere bedre hvor kostnadene skal belastes.

Administrasjon

Administrasjonskostnadene er lavere enn budsjett, til tross for økte personalkostnader sammenlignet med 2025.

Samlet ligger administrasjonskostnadene om lag 1,3 millioner kroner under budsjett.

Innsparingen fordeler seg på:

- 760 000 kroner lavere kostnader på sentral drift.
- 590 000 kroner lavere kostnader på datadrift.

Avvikene skyldes blant annet vakanse i den nye juriststillingen, sykefravær i staben, samt at lokale lønnsforhandlinger for 2026 først gjennomføres i andre halvår, og det gir også utslag på

pensjonskostnadene. På IT-siden er flere planlagte investeringer utsatt, blant annet stipendmodulen i medlemssystemet og nytt saksbehandlingssystem for juristene.

Vederlagsregnskapet

Hovedtall

Vederlagsregnskapet viser et overskudd på vel 0,6 mill kroner ved halvårsskiftet.

De samlede inntektene før finans utgjør 16,5 millioner kroner, mens netto finansinntekter er vel 0,5 mill kroner. Kostnadene beløper seg til 16,3 millioner kroner, fordelt på 14,2 millioner kroner til aktiviteter og 2,1 millioner kroner til administrasjon.

Resultatet er betydelig bedre enn budsjett, som la opp til et underskudd på 4,4 millioner kroner ved utgangen av andre kvartal.

Inntekter

Det er inntektsført 16 millioner kroner i vederlagsinntekter. For kopivederlag og kabelvederlag er halvparten av årets budsjetterte inntekter inntektsført, selv om deler av beløpene ennå ikke er mottatt. Dette er normal praksis og illustrerer behovet for at det er reserver i fondet. Kulturarv-vederlag (NRK-arkivet) og privatkopieringsvederlag er inntektsført med faktisk mottatte beløp.

Kostnader

Kostnadene er 5,1 millioner kroner lavere enn budsjett pr 1. halvår. Den viktigste grunnen er at budsjettet er aktivitetene kommer i andre perioder enn forutsatt i budsjettet.

For kulturarvvederlag (NRK) og privatkopieringsvederlag er inntektene mottatt og inntektsført i første halvår, mens en stor del av aktivitetene, kursene og utbetalingene gjennomføres i andre halvår. Kostnadene til disse aktivitetene ligger derfor samlet 3,9 millioner kroner under budsjett pr. 2. kvartal.

Samlet tilskudd til konferanser og konferansestipend er nesten 250 000 kroner lavere enn budsjett. Også her skyldes avviket i hovedsak at aktivitetene gjennomføres senere på året.

Vurdering

Et halvt år inn i 2026 er den økonomiske situasjonen stabil. Kontingentinntektene utvikler seg bedre enn budsjettert, og aktivitetene gjennomføres innenfor de økonomiske rammene som er vedtatt. Det positive resultatet skyldes i stor grad lavere kostnader enn planlagt, men aktiviteter og investeringer kommer senere på året. Det er usikkerhet knyttet til finansinntektene, selv om utviklingen i finansmarkedene har bedret seg betydelig siden første kvartal. Samtidig viser regnskapet at NJ har et økonomisk handlingsrom ved inngangen til andre halvår, selv om flere større aktiviteter, investeringer og kostnader ennå ikke er regnskapsført.

Forslag til vedtak

- **Regnskap pr 2. kvartal 2026 tas til orientering.**

Vedlegg

- Regnskap for 2. kvartal 2026 – Drift
- Regnskap for 2. kvartal 2026 - Vederlag