

Årsregnskap per 31.12.2018

Balanseregnskap	2018	2017	Note
Anleggsmidler	284 728	39 136	5
Investeringer	33 000		
Sum Anleggsmidler	317 728	39 136	
Bundne bankinnskudd	19 083 046	15 219 994	3
Kortsiktige fordringer	26 103 882	11 239 421	4
Kontanter og bankinnskudd	3 235 541	2 767 742	
Sum omløpsmidler	48 422 469	29 227 157	
Sum eiendeler	48 740 198	29 266 293	
Formålskapital med selvpålagte restriksjoner	1 025 609	1 859 508	
Annen formålskapital	4 889 018	5 003 231	
Sum formålskapital	5 914 628	6 862 739	9
Gjeld til donorer, ubenyttede tilskudd	38 475 003	19 799 770	
Skyldige offentlige avgifter	717 068	802 675	
Annen kortsiktig gjeld	3 633 499	1 801 109	
Sum gjeld	42 825 570	22 403 554	
Sum formålskapital og gjeld	48 740 198	29 266 293	

Dato: 11. 6. 2019



Arne Bardalen styreleder



Astrid Solberg nestleder


Ola Westengen styremedlem

Idunni Myklebust styremedlem


Line Khateeb styremedlem


Håge Skarvud styremedlem (Spire)


Siri Helen Strømland styremedlem (ansattes representant)


Jan Thomas Odegard daglig leder

(VARA)
CHRISTIAN BULL

Aktivitetsregnskap

Anskaffede midler	Regnskap per 31.12.2018	Regnskap per 31.12.2017	Noter
Tilskudd			
i) Offentlige	90 080 044	92 920 208	
ii) Andre	8 480 484	6 590 719	
Sum tilskudd	98 560 528	99 510 927	8
Innsamlede midler, gaver mv	5 017 363	5 300 548	2
Finans og investeringsinntekter	32 580	34 502	
Sum inntekter	103 610 471	104 845 977	

Forbrukte midler

Kostnader til anskaffelse av midler:			2
Kostnader til innsamlinger	1 686 687	1 822 261	
Andre kostnader til anskaffelse av midler	1 116 541	740 938	
Kommunikasjon	828 411		
Sum kostnader til anskaffelse av midler	3 631 639	2 563 199	
Kostnader til aktiviteter som oppfyller formålet:			8
Malawi - Mozambique landprogram	23 891 396	21 660 264	
Etiopia landprogram	41 472 877	51 418 554	
Somalia landprogram	11 445 204	8 022 759	
Nepal landprogram	9 560 683	9 079 765	
Guatemala- Nicaragua landprogram	8 071 570	6 380 593	
Evaluering og risikoforebygging	811 305	487 581	
Informasjon	1 551 995	3 769 862	
Spire	552 860	515 258	
Sum kostnader aktiviteter som oppfyller formål	97 357 891	101 334 636	
Administrasjonskostnader	3 569 053	3 843 441	1
Sum kostnader	104 558 583	107 741 276	
Sum tillegg/reduksjon formålskapital	-948 111	-2 895 299	
Dekkes fra formålskapital med egne restriksjon	833 899	1 013 618	
Dekkes fra annen formålskapital	114 213	1 881 681	
Årets formålsresultat etter avsetninger	948 111	2 895 299	9

Noter til regnskap og balanse pr 31.12.18

Regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for ideelle organisasjoner, og består av:

- Aktivitetsregnskap
- Balanse
- Noter

Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Aksjer klassifisert som anleggsmidler vurderes etter kostmetoden og nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående.

Organisasjonen har ingen kortsiktige verdipapirer som oppfyller vilkårene for regnskapsføring til virkelig verdi.

Inntekter

Innsamlede midler inntektsføres ved betaling da disse anses å være gaver, der givene ikke har krav på motytelser.

Prosjekttilskuddet fra donor inntektsføres i det året tilskuddet er bevilget til. Tilskudd som må tilbakebetales dersom de ikke er brukt, avsettes som tilskuddsgjeld i balansen.

Administrasjonsbidraget beregnes normalt av prosjektkostnaden. I prosjektkostnaden inngår forbrukte midler hos samarbeidspartnere i utlandet.

Note 1: Fordeling av administrative kostnader

Kostnader for administrasjonen med arbeidsområder innenfor regnskap, budsjett, personal og IT er fordelt på følgende måte:

	Administrativ kostnad	Kostnad til omfordeling
Personalkostnad for administrasjonen	50 %	50 %
Revisjon, styremøter, forsikring, konsulenter, reiser	100 %	
Husleie, telefon, IT, avskrivning, kopiering, rekvisita		100 %

Personalkostnaden for administrasjonen er i hovedsak fordelt med 50% som administrativ kostnad da det anses som den kostnaden organisasjonen ville ha til administrasjon uavhengig av antall ansatte. Andelen av kostnadene til omfordeling er delt på antall ansatte, for så å belastes aktiviteten(e) den ansatte arbeider med.

Administrasjonskostnadene med beløp som vist i tabellen nedenfor.

	Administrativ kostnad	Adm kostnad til omfordeling	Total kostnad
Kostnad administrasjon, netto	1 978 039	3 571 448	5 549 487
Fordelt til administrativt arbeid	1 014 291	1 014 291	
Administrasjonskostnad for innsamling		325 002	
Administrative kostnader marked	576 723	50 000	
Administrative kostnader kommunikasjon		100 001	
Sum fordelte kostnader til administrasjon & innsamling	1 591 014	1 489 294	
Fordelt til informasjon & Spire		628 575	
Fordelt til programmene		1 453 579	
Sum fordelte administrasjonskostnader til formål	-	2 082 154	
Sum kostnader administrasjon	3 569 053		

Note 2: Innsamlede midler og kostnader knyttet til aktiviteten

Innsamlet bidrag kommer fra private givere og bedrifter i Norge. De innsamlede midlene brukes til dekning av egenandeler og prosjekter igangsatt for Utviklingsfondets midler. Egenandeler som overstiger netto innsamlede midler dekkes av formålskapital. Kostnader til anskaffelse av midler er brukt til innsamlingsaktiviteter som ikke gir direkte inntekter i året aktiviteten ble gjennomført.

Innsamling	Kostnader	Inntekter	Netto innsamlet
Faste givere eget register	460 999	2 016 415	
Givere kampanjeliste	408 776	1 296 548	
Nye givere	707 792	147 316	
Næringsliv	109 122	1 540 264	
Øremerkede midler		16 820	
Sum Innsamlinger	1 686 688	5 017 363	3 330 676
Forbruk av innsamlede midler:			
Egenandel for programmene	3 810 294		
Egenandel informasjon	294 280		
Egenandel Spire	60 000		
Sum egenandeler	4 164 574		
Til formålskapital:			
Fra formålskapital med restriksjoner	-833 899		
Sum Total	3 330 676	3 330 676	

Note 3: Bundne bankinnskudd

Bundne bankinnskudd på kr 19.083.046 består av ubenyttede tilskudd på til sammen kr 17.701.420, husleiedepositum på kr 697.400, skattetrekkkonto på kr 347.114 og pensjonsmidler for lokalt ansatte ved utekontor på kr 337.112.

Note 4: Kortsiktige fordringer

	2018	2017
Ubenyttede midler i utlandet	26 021 614	10 964 083
Andre fordringer	82 267	275 338
Sum kortsiktige fordringer	26 103 882	11 239 421

Note 5: Driftsmidler

Driftsmidlene består av kontormøbler og IT utstyr. Som hovedregel avskrives utstyret på følgende måte; Kontormøbler avskrives over 5 år, med 20% pr år, og IT utstyr avskrives over 3 år, med 33% pr år. Driftsmidler innkjøpt for prosjekttilskudd, kostnadsføres i sin helhet det året innkjøpet gjøres.

	Kostpris pr 1.1.18	678 302
-	Årets avgang	73 715
+	Årets tilgang	376 937
=	Kostpris pr 31.12.18	981 524
-	Akkumulerte avskrivninger	696 796
=	Bokført verdi pr 31.12.18	284 728
	Årets ordinære avskrivning	98 345

Note 6: Lønn, honorar, pensjonskostnader og forpliktelser

	2018	2017
Lønn og feriepenger	7 892 728	9 028 103
Arbeidsgiveravgift	1 219 867	1 384 790
Pensjonsforsikring	897 922	903 193
Annen personalkostnad	405 233	1 893 542
Refusjon av personalkostnader	-358 825	-445 598
Sum personalkostnader	10 056 926	12 764 030

Refusjon av personalkostnader består av sykepenger fra Nav.

I 2018 hadde organisasjonen 13 årsverk i gjennomsnitt, redusert med 3 årsverk sammenlignet med gjennomsnitt for 2017.

Det var skifte av daglig leder i 2018. Kostnader for daglige ledere i 2018 utgjør:

Brutto lønn	671 662
Kollektiv pensjonsforsikring	43 895
Oppgavepliktig personalforsikring	6 500
Andre godtgjørelser	20 914
Sum	742 971

Utviklingsfondet har en kollektiv pensjonsavtale for sine ansatte som tilfredsstiller krav til reglene i OTP.

Organisasjonens styreleder og styremedlemmer mottar ikke honorar for sitt arbeid.

Det foreligger ingen forpliktelse til å gi daglig leder eller styreleder noen form for sluttvederlag.

Note 7: Revisorhonorar

Godtgjørelse til Deloitte AS og samarbeidende selskaper utgjør i 2018 kr 882.256 (alle beløp inkludert mva). I tillegg kommer prosjekt revisjon i utlandet på til sammen kr 539.900.

	2018	2017
Revisjonshonorar Deloitte	280 250	253 750
Andre tjenester Deloitte	153 035	118 314
Andre attestasjonstjenester	28 188	14 688
Prosjekt revisjon i utlandet	960 683	869 875
Sum	1 422 156	1 256 627

Note 8: Oversikt prosjekttilskudd, prosjektkostnad og avsetning

	Kostnader til formål	Felleskostnader fordelt på formålsaktiviteter	Egne midler	Mottatt tilskudd til program
Offentlige tilskudd				
Norad/Utenriksdep	88 789 057	1 453 579	3 948 329	83 387 149
Andre departementer	15 000			15 000
Administrasjonstilskudd				5 849 361
Mva kompensasjon				828 532
Sum tilskudd offentlig	88 804 057			90 080 042
Andre tilskudd				
EU	2 737 923			2 737 923
Darwin initiative	57 391			57 391
Operasjon Dagsverk kampanje	4 868 174		-138 035	5 006 209
Informasjon	429 995	135 715	294 280	
Annen informasjon	552 860	492 860	60 000	
Korrigerings tidligere år	-92 509			
Administrasjonstilskudd				678 961
Sum andre tilskudd	8 553 834			8 480 484
Sum total	97 357 891	2 082 154	4 164 574	98 560 526

Note 9: Formålskapital

Endring formålskapital	UB 31.12.2017	Årets resultat	UB 31.12.2018
Annen formålskapital	5 003 231	-114 213	4 889 018
Formålskapital med restriksjoner	1 859 508	-833 899	1 025 609
Sum formålskapital	6 862 739	-948 111	5 914 628

Formålskapital med restriksjoner viser overskudd fra tidligere år, og årets innsamlingsarbeid. Disse midlene brukes til egenandel og egne aktiviteter i påfølgende kalenderår.

Note 10: Kostnader etter art

Kostnad	2018	2017
Direkte prosjektkostnader	86 875 625	88 547 599
Personalkostnader	10 056 926	12 764 030
Avskrivninger	98 345	70 167
Andre driftskostnader	7 527 687	6 359 479
Sum kostnader totalt	104 558 583	107 741 275

Note 11: Nøkkeltall fra regnskapet

	2018	2017	2016	2015	2014	Gjennom- snitt 5 år
Innsamlingsprosent	66 %	66 %	70 %	77 %	68 %	69 %
Formålsprosent	93 %	94 %	94 %	96 %	95 %	94 %
Administrasjonsprosent	3 %	4 %	4 %	3 %	3 %	3 %

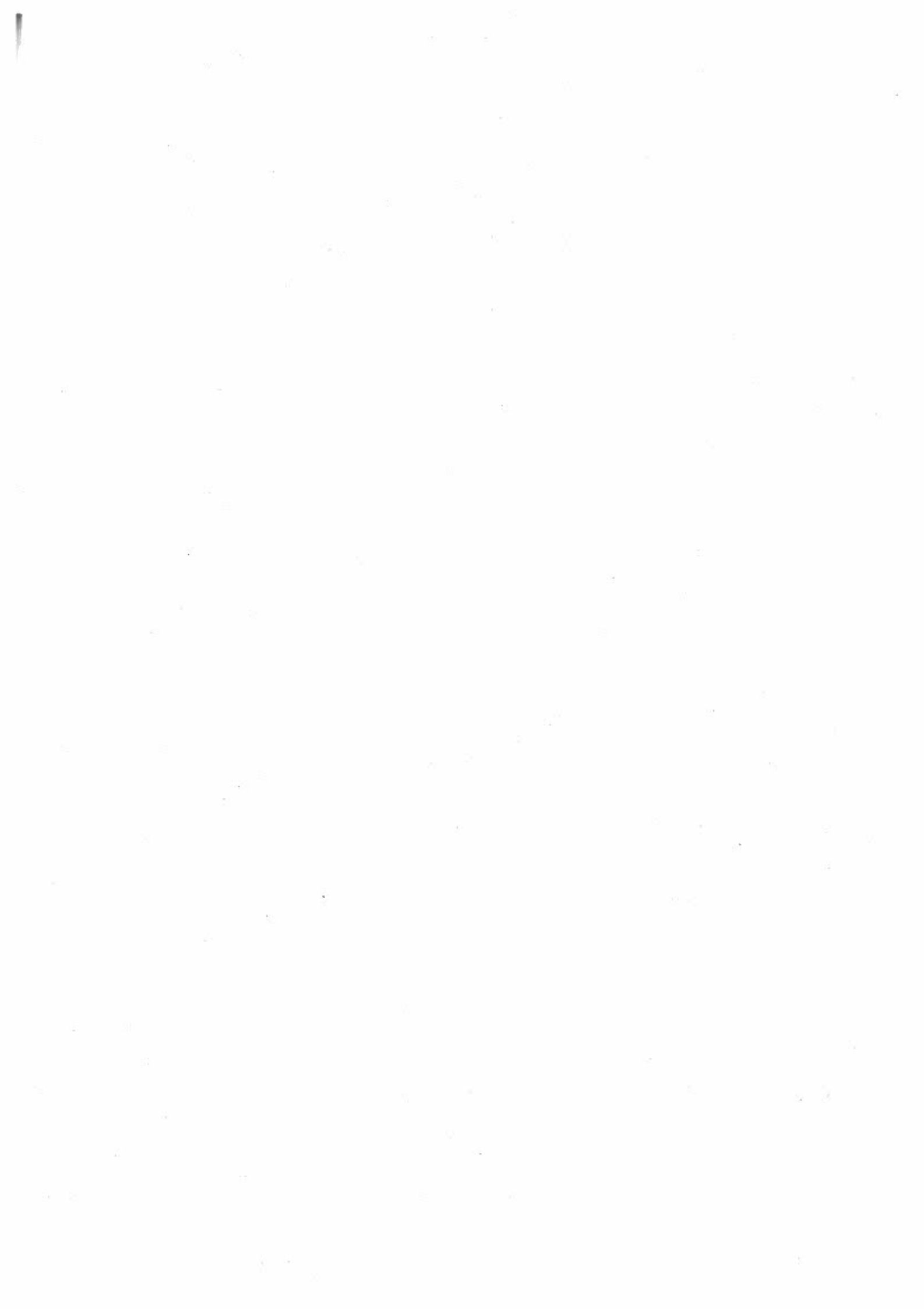
Det har vært noe variasjon i nøkkeltallene fra 2014 til 2018. Innsamlingsprosenten har i hovedsak variert på grunn forskjeller i innsamlet bidrag.

Note 12: Spire – Utvklingsfondets Ungdom

Spire er skilt ut i eget regnskap. Utvklingsfondet støtter Spire med årlig bidrag etter avtale. Kun kostnader knyttet til slike tilskudd vises i Utvklingsfondet sitt regnskap. Spire er registret som egen organisasjon og har levert selvstendig regnskap fra regnskapsåret 2013.

Note 13: Nærstående parter

Spire – Utvklingsfondets ungdomsorganisasjon. Utvklingsfondet har innvilget tilskudd til Spire på kr 60.000 og stiller lokaler til disposisjon.



Sak nr: .. – 2013 Overtidstimer fra timelister
Saksbehandler: Anne-Ma
Møtedato: 15. januar 2013

Oppsummert: De ansatte har tatt opp urettferdigheten i at noen får utbetalt for opparbeidet overtid, og at dette ikke praktiseres likt mellom avdelingene.

Det er viktig at Utviklingsfondet følger lovverket og at intern praksis oppleves rimelig og rettferdig. Vårt vedlegg til arbeidskontrakt beskriver en praksis som ikke er i følge lovverket.

1. For mange ansatte inneholder overtid i følge timelistene en stor del timer opparbeidet i forbindelse med reiser. I følge arbeidsavtalen kan disse timene/dagene avspaseres. Opparbeidelsen av disse avspaseringstimene krever etter min mening ikke overtidstillegg eller ekstra utbetaling i følge lovverket.
2. Overtid etter arbeidsmiljøloven. Dersom timelisten til en ansatt viser arbeidet tid med mer enn 9 timer for en 24 timers periode, eller 40 timer i løpet av 7 dager skal det utbetales et overtidstillegg på minst 40%. Overtidstimene kan avspaseres etter avtale. NB! Lovverket gjelder også om overtidstimene ikke er pålagt.

I følge informasjon fra kurs om Arbeidsmiljøloven er Arbeidstilsynet økende opptatt av at reglene for overtid følges.

Jeg foreslår at Utviklingsfondet legger om praksisen slik at vi følger lovverket. Dette betyr at daglig leder og avdelingsledere må følge opp timelistene til de ansatte i sin avdeling tett, minst hver uke, samt å bruke tid i fagsamtaler med den ansatte på prioritering av arbeidsoppgaver. Det er viktig å være oppmerksom på at overtidarbeid skal avtales.

Spørsmål til LG:

Har LG andre innspill?

Vedtak:

Overtid i Utviklingsfondet

Ansatte har tatt opp urettferdigheten i at noen får utbetalt for opparbeidet overtid, og at dette ikke praktiseres likt mellom avdelingene. Det er også behov for å se på om Utviklingsfondets praksis når det gjelder overtid er i henhold til lovverket.

Vedtak

Ledere må følge opp timelistene til de ansatte tett, minst hver uke, samt å bruke tid i fagsamtaler med den ansatte på prioritering av arbeidsoppgaver. Overtidsarbeid skal avklares med nærmeste leder i forkant.

Anne-Ma oppdaterer våre retningslinjer (håndboka) slik at vi styrer eventuelle overtidsubbetalinger innenfor lovverket.

Utbetaling av overtid skal fremover praktiseres likt i organisasjonen.