PLAN NORGE

AKTIVITETSREGNSKAP 01.07.12-30.16.14

	Note	2014	2013
ANSKAFFELSE AV MIDLER			
Fadderinntekter		360 072 900	333 432 443
Øvrige donasjoner	2	18 551 109	15 919 237
Tilskudd	3	55 532 617	53 980 101
Finansinntekter		29 855	439 571
SUM ANSKAFFEDE MIDLER		**434 186 482**	**403 771 352**
FORBRUKTE MIDLER			
Kostnader til anskaffelse av midler			
- kostnader til innsamling	4,5,6,12	55 537 712	50 298 335
- andre kostnader til anskaffelse av midler	4,5,6,12		
Sum kostnader til anskaffelse av midler		**55 537 712**	**50 298 335**
Kostnader til oppfyllelse av formålet			
- overføring av midler til Plans programland		337 227 169	317 012 802
- kostnader til tiltak som oppfyller formålet			
1. Påvirkningsarbeid nasjonalt og internasjonalt	4,5,6,12	2 623 201	3 019 045
2. Programutvikling og programoppfølging	4,5,6,12	4 502 162	3 295 930
3. Opplysningsarbeid nasjonalt	4,5,6,12	7 646 592	7 167 375
Sum kostnader til oppfyllelse av formålet		**351 999 123**	**330 495 152**
Administrasjonskostnader	4,5,6,12	26 649 647	22 977 865
SUM FORBRUKTE MIDLER		**434 186 482**	**403 771 351**
ÅRETS AKTIVITETSRESULTAT		**0**	**0**
TILLEGG/REDUKSJON FORMÅLSKAPITAL			
Annen formålskapital		0	0
SUM DISPONERT		**0**	**0**

PLAN NORGE

BALANSE PR.30.06

	Note	2014	2013
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler			
Immetarielle eiendeler	8	22 000	28 000
Varige driftsmidler	8	1 803 903	1 928 818
Sum immaterielle eiendeler og varige driftsmidler		**1 825 903**	**1 956 818**
Sum anleggsmidler		**1 825 903**	**1 956 818**
Omløpsmidler			
Kundefordringer		2 175 590	1 170 136
Andre fordringer	9	14 495 231	11 821 040
Kontanter, bankinnskudd	7	39 573 087	40 719 049
Sum omløpsmidler		**56 243 908**	**53 710 225**
SUM EIENDELER		**58 069 811**	**55 667 044**
FORMÅLSKAPITAL OG GJELD			
Formålskapital			
Grunnkapital		-500 560	-500 560
Annen formålskapital	10	-14 447 975	-13 052 648
Sum formålskapital		**-14 948 535**	**-13 553 208**
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	6	-4 053 329	-4 768 097
Leverandørgjeld		-3 096 716	-3 405 783
Skyldig skattetrekk og offentlige avgifter		-1 347 168	-1 298 809
Ubrukte tilskudd		-20 010 445	-21 373 872
Annen kortsiktig gjeld		-14 613 618	-11 267 274
Sum gjeld		**-43 121 275**	**-42 113 835**
SUM FORMÅLSKAPITAL OG GJELD		**-58 069 811**	**-55 667 044**

08.09.2014

Jan Erik Korssjøen
Styreleder

Knut Arild Hareide
Styremedlem

Terje Vigtel
Styremedlem

Bjarne Håkon Hanssen
Styremedlem

Hilde Hummelvoll
Styremedlem

Siv Nordrum
Styremedlem

Kjell Sigurd Røisli
Styremedlem

Frida Enholm Husem
Styremedlem

Olaf Thommessen
Generalsekretær

PLAN NORGE
Noter til årsregnskapet 2013/2014

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i henhold til regnskapsloven og god regnskapsskikk samt foreløpig standard for ideelle organisasjoner. Årsregnskapet omfatter alle organisasjonenes aktiviteter.

Inntektsføring
I samsvar med forsiktighetsprinsippet er fadderbidrag inntektsført i takt med innbetalingene.

Med virkning fra kalenderåret 2011 er alle inntekter der det er restriksjoner om retur av ubrukte midler inntektsført i takt med forbruket ihht regnskapsstandarden for ideelle organisasjoner.

Øvrige bidrag er inntektsført på det tidspunkt de er opptjent.

Klassifisering og vurdering av balanseposter
Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som enten er likvider eller fordringer/gjeld som har en løpetid på mindre enn 12 måneder. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelsekost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives i henhold til god regnskapsskikk. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmiddelets kostpris og avskrives i takt med driftsmiddelet.

Pensjoner
Med virkning fra regnskapsåret 2008/2009 er organisasjonens pensjonsforpliktelser innarbeidet i balansen.

Organisasjonen har med virkning fra regnskapsåret 2012/2013 endret regnskapsprinsipp knyttet til regnskapsføring av pensjoner. Endringen innebærer at organisasjonen går fra å benytte 'korridor-løsningen' til å bokføre netto pensjonsforpliktelse på hvert rapporteringstidspunkt, inkludert periodens effekt av aktuarmessige estimatavvik. Estimatavvik skyldes forskjell mellom forutsatte og virkelige aktuarmessige forutsetninger og grunndata. Tidligere prinsipp medførte at aktuarmessige estimatavvik, utover det største av 10 prosent av verdien av pensjonsmidlene eller 10 prosent av pensjonsforpliktelsene, ble resultatført over en periode som tilsvarer arbeidstakerens forventede gjennomsnittlige gjenværende opptjeningstid. Dagens prinsipp medfører at estimatavvik løpende føres direkte mot egenkapitalen.

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser beregnes etter lineær opptjening basert på forventet sluttlønn. Beregningen er basert på en rekke forutsetninger herunder diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkastning på pensjonsmidler samt aktuarmessige forutsetninger om dødelighet og frivillig avgang. Pensjonsmidler er vurdert til virkelig verdi og fratrukket netto pensjonsforpliktelser i balansen.

Eiendeler og gjeld i utenlandsk valuta
Pengeposter i utenlandsk valuta er bokført til kursen ved transaksjonstidsdpunktet.

Skatt
Plan Norge er en ideell organisasjon som ihht loven er fritatt for skatteplikt.

PLAN NORGE

Noter til årsregnskapet 2013/2014

Note 2 - Øvrige donasjoner

	2013/ 2014	2012/2013
Donasjoner fra private, bedrifter, skoler og stiftelser	17 300 763	15 699 389
Testamentariske gaver	1 250 346	219 847
In Kind	0	
Sum	18 551 109	15 919 237

Note 3 - Tilskudd

	2013/ 2014	2012/2013
Tilskudd fra NORAD	44 816 701	41 075 965
Tilskudd fra Utenriksdepartementet	4 551 145	3 218 046
Tilskudd fra Operasjon Dagsverk	6 164 771	9 686 090
Sum	55 532 617	53 980 101

Tilskuddsyter:	**NORAD**
Type tilskudd:	Infostøtte (kr.800.000) og Samarbeidsavtale (kr.43.900.000).
Regnskapsmessig behandling:	Tilskuddene inntektsføres i takt med forbruket.
Varighet:	Infostøtten er et årlig tilskudd. Samarbeidsavtalen er en 5-årig rammeavtale fra 01.01.2011.
Betingelser:	Det er restriksjoner om retur av ubrukte midler.

Tilskuddsyter:	Utenriksdepartementet
Type tilskudd:	Tilskudd i forbindelse med Artistgalla 2012 (kr.10.000.000).
Regnskapsmessig behandling:	Tilskuddene inntektsføres i takt med forbruket.
Varighet:	Benyttes innen utgangen av oktober 2014.
Betingelser:	Det er restriksjoner om retur av ubrukte midler.

Tilskuddsyter:	Operasjon Dagsverk (OD)
Type tilskudd:	Operasjon Dagsverk 2011 (kr.31.600.000).
Regnskapsmessig behandling:	Tilskuddene inntektsføres i takt med forbruket.
Varighet:	Innsamlede midler skal brukes innen utgangen av mars 2016.
Betingelser:	Det er restriksjoner om retur av ubrukte midler.

Note 4 - Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser m.m.

	2013/ 2014	2012/2013
Lønn og honorarer	25 052 472	23 547 023
Arbeidsgiveravgift	3 452 905	3 316 121
Pensjonskostnader	3 389 129	3 778 016
Andre ytelser	1 745 511	1 173 976
Sum	33 640 016	31 815 136

Antall ansatte	63	63,00
Antall årsverk	54	54,00

Ytelser til ledende personer	**Generalsekretær**	**Styret**
Lønn	1 162 533	0
Pensjonsutgifter	190 213	0
Sum	1 352 746	0

Verken generalsekretær eller styre har bonusordninger eller etterlønnsordninger.

PLAN NORGE

Noter til årsregnskapet 2013/2014

Revisjonshonorar

Kostnadsført revisjonshonorar i regnskapsåret utgjør kr.195.857,- eks. mva.
Av dette utgjør honorar for andre attestasjonstjenester kr.69.709,- eks. mva.

Note 5 - Operasjonell leasing

Det er inngått avtale om leasing av diverse kontormaskiner. Avtalene innebærer en årlig kostnad kr.62.000 og har en gjennomsnittlig gjenværende løpetid på 2,5 år.

Note 6 - Pensjonskostnader

Sikret pensjonsordning

Organisasjonens pensjonsordning er dekket gjennom VITAL. Ordningen tilfredstiller lov om obligatorisk tjenestepensjon, og alle ansatte omfattes av avtalen.

Avstemming av pensjonsforpliktelse	**2013/ 2014**	**2012/2013**
Estimerte pensjonsforpliktelser pr. 30.06	17 739 891	14 828 942
Estimerte pensjonsmidler pr. 30.06	14 187 456	10 650 068
Ikke resultatført virkning av estimatavvik		
Arbeidsgiveravgift	500 893	589 221
Netto pensjonsforpliktelser	4 053 328	4 768 096

Avstemming av pensjonskostnad	**2013/ 2014**	**2012/2013**
Årets pensjonsopptjening, Service Cost	2 755 858	3 009 158
Arbeidsgiveravgift av pensjonskostnaden	388 576	466 871
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsene	603 231	487 838
Avkastning på pensjonsmidlene	-454 437	-358 485
Administrasjonskostnader	95 901	172 632
Netto pensjonskostnad	3 389 129	3 778 014
Resultatført ny AFP 01.01.2010		
Resultatført aktuarialt tap		
Resultatført andel aktuarialt gevinst ved ny AFP		
Resultatført pensjonskostnad	3 389 129	3 778 014

Økonomiske forutsetninger	**2013/ 2014**	**2012/2013**
Diskonteringsrente	4,00 %	3,90 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	4,00 %	3,90 %
Årlig forventet lønnsvekst	3,75 %	3,50 %
Årlig forventet G-regulering	3,50 %	3,25 %
Årlig forventet regulering av pensjoner under utbetaling	1,60 %	1,40 %

Note 7 - Bankinnskudd

I posten inngår bundne bankinnskudd med kr. 2 528 505,-.

PLAN NORGE

Noter til årsregnskapet 2013/2014

Note 8 - Anleggsmidler

	Software	Datautstyr, nettverk	PlanSys	Inventar	Sum
Anskaffelseskost 01.07.13	703 610	3 853 060	4 210 490	2 873 263	11 640 423
Tilgang 2013/2014		290 047		41 500	331 547
Avgang 2013/2014					0
Anskaffelseskost 30.06.13	703 610	4 143 106	4 210 490	2 914 763	11 971 970
Akk. ord. avskrivninger	681 610	3 823 489	4 210 490	1 430 478	10 146 067
Balanseverdi 30.06.14	**22 000**	**319 617**	**0**	**1 484 286**	**1 825 903**
Ordinære avskr. 2013/2014	**6 000**	**167 752**	**0**	**288 710**	**462 462**
Økonomisk levetid	5 år	3 år	5 år	10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 9 - Andre fordringer

	2013/2014	2012/2013
Opptjent, ikke mottatt refusjon av merverdiavgift	13 239 578	10 764 682
Opptjente, ikke mottatte testamentariske gaver	250 000	132 277
Øvrige fordringer	1 005 653	924 080
Sum	**14 495 231**	**11 821 040**

Note 10 - Formålskapital

Formålskapitel 2013/2014	Grunnkapital	Reservefond	Sum
Saldo 30.06.12	500 560	15 809 082	16 309 642
Prinsippendring pensjon	0	-4 236 641	-4 236 641
Omarbeidet IB 01.07.12	500 560	11 572 441	12 073 001
Estimatavvik pensjonsordning 2012/2013		1 480 208	1 480 208
Estimatavvik pensjonsordning 2013/2014		1 395 327	
Årets disponering	0	0	0
Saldo 30.06.14	**500 560**	**14 447 975**	**14 948 535**

	2013/2014	2012/2013
Formålskapital i prosent av totalbalansen	**25,74 %**	**24,35 %**

Note 11 - Transaksjoner med nærstående parter

Plan Norge har overført kr.324.765.256 til Plan International og har i tillegg forpliktet seg til å overføre ytterligere k.12.219.376 for regnskapsåret 2013/2014.

Utover ovennevnte har ikke Plan Norge transaksjoner med nærstående parter slik det fremgår av Regnskapsloven § 7-30 b.

PLAN NORGE

Noter til årsregnskapet 2013/2014

Note 12 - Nøkkeltall

I henhold til regnskapsstandarden for ideelle organisasjoner er administrasjon de aktivitetene som gjøres for å drive organisasjonen og de kostnader som ikke kan henføres til bestemte aktiviteter.

Felleskostnadene er fordelt ihht til antall ansatte.

	2013/ 2014	2012/2013	2011/2012	2010/2011	2009/2010
Kostnader til innsamling	55 537 712	50 298 335	38 056 049	36 360 622	41 372 165
Innsamlede midler	378 624 009	349 351 680	332 152 092	326 172 719	329 047 820
Innsamlingsprosent	**85,33 %**	**85,60 %**	**88,54 %**	**88,85 %**	**87,43 %**
Administrasjonskostnader	26 649 647	22 977 865	22 828 023	23 795 970	24 048 046
Forbrukte midler	434 186 482	403 771 351	370 413 281	366 560 366	364 042 482
Administrasjonsprosent	**6,14 %**	**5,69 %**	**6,16 %**	**6,49 %**	**6,61 %**
Formålskostnader	351 999 123	330 495 152	308 897 368	306 403 774	298 622 211
Forbrukte midler	434 186 482	403 771 351	370 413 281	366 560 366	364 042 482
Formålsprosent	**81,07 %**	**81,85 %**	**83,39 %**	**83,59 %**	**82,03 %**

Plan Norge allokerte kr.337.227.169 til Plan International i regnskapsåret 2013/2014. Om lag 4% av dette brukes til administrative kostnader i Plan International.

Note 13 - Artsinndelt resultatregnskap

RESULTATREGNSKAP

01.07-30.06	**2013/ 2014**	**2012/2013**
Fadderinntekter	360 072 900	333 432 443
Andre driftsinntekter	74 083 726	69 899 338
Sum driftsinntekter	434 156 627	403 331 781
Driftskostnader		
Lønnskostnader	33 640 016	31 815 136
Ordinære avskrivninger	462 462	528 243
Programkostnader	337 227 169	317 012 802
Andre driftskostnader	61 964 009	53 448 038
Sum driftskostnader	433 293 656	402 804 219
Driftsresultat	862 970	527 562
Finansinntekter og finanskostnader		
Finansinntekter	29 855	439 571
Finanskostnader	892 826	967 133
Netto finansposter	-862 970	-527 562
Årsresultat	0	0
Overføringer		
Overført til / (fra) reservefond	0	0
	0	0

KONTANTSTRØMOPPSTILLING
PLAN NORGE

	2013/2014	2012/2013
Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		
Årets resultat	-	-
Avskrivninger	462 462	528 243
Endring i fordringer	-3 679 645	-3 287 668
Endring i leverandørgjeld	-309 067	625 787
Endring i andre tidsavgrensningsposter	1 316 507	772 497
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-2 209 743	-1 361 140
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		
Investering i varige driftsmidler	-331 547	-504 360
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-331 547	-504 360
Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		
Endring i egenkapital	1 395 327	-2 756 434
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	1 395 327	-2 756 434
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-1 145 962	-4 621 934
Kontanter og kontantekvivalenter 01.07.	40 719 049	45 340 982
Kontanter og kontantekvivalenter 30.06.	39 573 087	40 719 049
Denne består av:		
Bankinnskudd	38 564 578	39 805 881
Skattetrekkskonto	1 008 509	913 168
Sum kontanter og bankinnskudd	39 573 087	40 719 049