

RESULTATREGNSKAP - AKTIVITETSBASERT

(Alle tall i hele tusen)

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

KONSERN

2014	2015	NOTE	2015	2014
		1) ANSKAFFEDE MIDLER		
14 535	15 193	1a) Medlemsinntekter	15 193	14 535
86 330	93 104	1b) Tilskudd	93 221	86 540
86 330	93 104	1bi) Offentlig tilskudd	(2) 93 104	86 330
0	0	1bii) Andre tilskudd	117	210
567	838	1c) Innsamlede midler og gaver til HAMU	838	567
5 459	5 739	1d) Inntekter fra aktiviteter	9 969	8 331
5 459	5 739	1di) Formålsaktiviteter	(3) 9 969	8 331
0	0	1dii) Inntektsaktiviteter	0	0
701	328	1e) Finans og investering	353	731
1 916	1 338	1f) Andre inntekter	(4) 1 140	1 674
109 509	116 540	MIDLER ANSKAFFET TIL FORMÅLET	120 714	112 378
		2) FORBRUKTE MIDLER		
2 661	3 511	2a) Kostnader til anskaffelse av midler	(5, 11) 4 278	2 661
85 612	107 005	2b) Til organisasjonens formål	(6, 11) 109 926	87 748
18 144	18 069	2bi) Tilskudd til formål	(7, 11) 17 919	17 921
67 469	88 937	2bii) Kostnader til formålet	(8, 11) 92 008	69 828
28 266	13 732	2c) Administrasjonskostnader	(9,10,11) 13 672	28 339
116 540	124 249	MIDLER BRUKT TIL FORMÅLET	127 876	118 749
-7 031	-7 709	ÅRSRESULTAT - UNDERSKUDD	-7 163	-6 370
		ÅRSRESULTATET ER DEKKET SLIK:		
0	0	Overført til minoriteten	137	90
-1 620	764	HAMU	764	-1 620
-37	7	Borghild Ro's fond	7	-37
-5 374	-8 480	Overført til/fra fri formålskapital	-8 070	-4 803
-7 031	-7 709	SUM DISPONERINGER	-7 163	-6 370

RESULTATREGNSKAP - ARTSBASERT

(Alle tall i hele tusen)

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

KONSERN

2014	2015	NOTE	2015	2014
		DRIFTSINNTEKTER		
81 130	93 104	Offentlige tilskudd	93 104	81 130
14 535	15 194	Medlemskontingent	15 194	14 535
13 142	7 914	Andre driftsinntekter	12 064	15 983
108 807	116 212	SUM DRIFTSINNTEKTER	120 362	111 648
		DRIFTSKOSTNADER		
18 053	18 069	Bidrag	17 919	18 053
55 965	61 565	Lønn og sosiale kostnader	63 357	57 402
520	1 186	Avskrivninger	1 186	520
41 989	43 380	Andre driftskostnader	45 226	42 884
116 527	124 199	SUM DRIFTSKOSTNADER	127 687	118 859
-7 720	-7 987	DRIFTSRESULTAT	-7 325	-7 211
689	278	NETTO FINANSPOSTER	303	941
-7 031	-7 709	Resultat før skattekostnad	-7 023	-6 270
0	0	Skattekostnad	140	100
-7 031	-7 709	UNDERSKUDD	-7 163	-6 370
		ÅRSRESULTATET ER DEKKET SLIK:		
0	0	Overføres minoriteten	137	90
-1 620	764	HAMU	764	-1 620
-37	7	Borghild Ro's fond	7	-37
-5 374	-8 480	Overføres fra egenkapitalen	-8 070	-4 803
-7 031	-7 709	SUM OVERFØRINGER	-7 163	-6 370

BALANSE PR 31.12

(Alle tall i hele tusen)

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

KONSERN

2014	2015	EIENDELER	NOTE	2015	2014
		ANLEGGSMIDLER			
0	0	Immaterielle eiendeler			
		Utsatt skattefordel		63	77
180	180	Varige driftsmidler			
		Tomt	(12)	180	180
2 891	7 094	Driftsløsøre, inventar mv	(12)	7 094	2 891
		Finansielle anleggsmidler			
1 191	1 191	Aksjer i datterselskap	(13)	0	0
4 262	8 465	SUM ANLEGGSMIDLER		7 336	3 148
		OMLØPSMIDLER			
922	1 013	Varer		624	262
12 121	9 191	Fordringer			
		Forskuddsbetalte kostnader, påløpne inntekter		9 229	12 242
295	84	Konsernfordringer	(13)	0	0
2 320	2 915	Andre fordringer		2 835	2 832
		Bankinnskudd			
43 139	54 673	Bankinnskudd		58 210	45 723
3 954	3 897	Bankkonto skattetrekk		3 958	3 997
47 093	58 570	Sum bankinnskudd		62 168	49 720
62 751	71 773	SUM OMLØPSMIDLER		74 856	65 056
67 013	80 238	SUM EIENDELER		82 192	68 204

(Alle tall i hele tusen)


HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236


KONSERN


2014	2015	FORMÅLSKAPITAL OG GJELD	NOTE	2015	2014
		Formålskapital	(14)		
-764	0	HAMU, formålskapital med eksterne restriksjoner		0	-764
695	702	Borghild ro's fond, formålskapital med eksterne restriksjoner		702	695
41 238	32 758	Annen formålskapital		32 496	40 566
0	0	Minoritetsinteresser		1 092	956
41 169	33 460	SUM FORMÅLSKAPITAL		34 290	41 453
		Avsetninger for forpliktelser			
699	0	Pensjonsforpliktelser	(15)	0	699
		Kortsiktig gjeld			
11 915	30 106	Leverandørgjeld	(16)	30 150	12 048
148		Leverandørgjeld til konsernselskap			
0	0	Betalbar skatt		125	96
8 916	9 357	Skyldige feriepenger og offentlige avgifter		9 749	9 143
4 166	7 314	Annen kortsiktig gjeld		7 878	4 765
25 844	46 778	SUM GJELD		47 902	26 751
67 013	80 238	SUM FORMÅLSKAPITAL OG GJELD		82 192	68 204


Oslo, 11. mars 2016

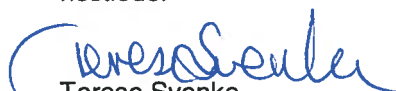
I hovedstyret for Human-Etisk Forbund


Tom Hedalen
styreleder



Robert Rustad
styremedlem



Rune Lie
styremedlem


Anders Garbom Backe
nestleder



Terese Svenke
styremedlem


Anne Mari Svendsen
styremedlem


Kjersti Ø. Brataas
økonomileder


Tore Nyeggen
styremedlem


Astrid Heian Carlsen
Ansattererepresentant


Kristin Mile
generalsekretær

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

(Alle tall i hele tusen)

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

KONSERN

2014	2015		2015	2014
		KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER		
-7 031	-7 709	Resultat før skattekostnad	-7 023	-6 270
520	1 186	Ordinære avskrivninger	1 186	520
0	39	Tap ved utrangering av driftsmidler	39	0
0	0	Betalt skatt i året	29	-156
7 053	18 044	Endring i leverandørgjeld	18 102	8 081
-77	0	Verdiendring aksjer	0	0
361	441	Endring i feriepenger og offentlig gjeld	605	296
-2 855	3 148	Endring i annen kortsiktig gjeld	3 113	-2 726
350	-91	Endring i varelager	-362	-107
-2 592	2 930	Oppgjente ikke mottatte inntekter	3 013	-2 477
-1 129	-383	Endring i andre kortsiktige fordringer	-3	-988
-5 400	17 603	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	18 699	-3 827
		KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER		
-2 759	-5 427	Tilgang ved kjøp i året	-5 427	-2 759
0	0	Salgssum avgang driftsmidler	0	0
-2 759	-5 427	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-5 427	-2 759
		KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER		
-406	-699	Endring i pensjonsforpliktelsen	-699	-406
-406	-699	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-699	-406
-8 565	11 477	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	12 573	-6 992
55 657	47 093	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 01.01	49 720	56 713
47 093	58 570	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 31.12	62 168	49 720

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2015

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

NOTE 1 GENERELT OM REGNSKAPET OG REGNSKAPSPRINSIPPER

Generelt

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder og anbefalinger til god regnskapsskikk.

Human-Etisk Forbund

Fra 2015 er driftskostnader andre enn lønn- og personalkostnad til IT-drift og husdrift fordelt forholdsmessig på de enkelte virksomhetsområdene. Antall ansattårsverk sysselsatt på de ulike områdene er lagt til grunn for fordelingen. HEF mener dette gir et riktigere bilde av de reelle kostnadene knyttet til aktivitetene der ansatte i forbundet yter et bidrag, ettersom slike tjenester er en forutsetning for å kunne utføre de forskjellige oppgavene.

Effekten av endringen på de ulike områdene er kommentert i forbindelse med den enkelte relevante note.

Human-Etisk Forbund

Humanistisk Aksjon for Menneskerettigheter i U-land (HAMU) er fra 01.01.2013 slått sammen med HEF i regnskapet da dette reflekterer den juridiske realitet at HAMU er en del av HEF og ikke en egen organisasjon.

Konsern

Konsernet består i tillegg til Human-Etisk Forbund av Humanist forlag AS med adresse Brugata 19, 0133 Oslo. Jfr. note 12.

Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet. I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Fordringer og gjeld, inntekter og kostnader, samt intern fortjeneste/gevinst mellom enhetene i konsernet elimineres.

Humanist forlag AS utarbeider et artsinndelt resultatregnskap. Forlaget er konsolidert inn i konsernets aktivitetsregnskap ved å omarbeide resultatregnskapet til aktivitetsregnskap. Driftsinntekter i forlaget er lagt til «Anskaffede midler fra operasjonelle aktiviteter som oppfyller formålet» og tilskudd er lagt til «Andre tilskudd». Markedsføringskostnader er lagt til «Kostnader til anskaffelse av midler» og Driftskostnader er lagt til «Forbrukte midler til aktiviteter som oppfyller formålet».

Nærstående parter

Det er ikke registrert transaksjoner eller avtaler med nærstående parter av vesentlig betydning. Det forekommer kjøp av varer og tjenester fra nærstående. Beløpsmessig har enkelttransaksjonene og summen av disse vært uvesentlige.

Inntektsføring

Medlemskontingent regnskapsføres etter kontantprinsippet. Offentlige tilskudd og andre inntekter resultatføres i henhold til regnskapsprinsippet.

Kostnadsføring i aktivitetsregnskapet

Kostnader til anskaffelse av midler består av kostnadene til drift av medlemsregistret og HAMU pluss forlagets markedsføringskostnader. Kostnader til formålet består av alle kostnader relatert til arbeidet med forbundets formål slik de står i formålsparagrafen i vedtektene. Administrasjonskostnader er spesifisert i note 9.

Verdivurdering og klassifisering av eiendeler

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

NOTE 1 GENERELT OM REGNSKAPET OG REGNSKAPSPRINSIPPER FORTS.

Aksjer i datterselskaper er presentert i henhold til kostmetoden og nedregulert til andel av selskapets egenkapital. Aksjenes verdi er deretter vurdert mot virkelig verdi, men settes ikke høyere enn anskaffelseskost, og nedskrives ytterligere hvis virkelig verdi er lavest.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundefordringer og andre fordringer er oppført til laveste av pålydende og virkelig verdi. Fordringer er vurdert med hensyn til erholdelighet og det avsettes til dekning av tap hvor det er nødvendig.

Varebeholdning er vurdert til laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi og nedskrevet for ukurans.

Det er avgitt kroner 600.000,- i garantiforpliktelser for betaling av husleie til flere fylkeslag.

NOTE 2 - OFFENTLIGE TILSKUDD				
HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
37 844	41 636	Statstilskudd	41 636	37 844
43 286	46 200	Kommunetilskudd	46 200	43 286
4 747	4 969	Momskompensasjon	4 969	4 747
452	300	Norad	300	452
86 330	93 104	Sum	93 104	86 330

NOTE 3 - INNTEKTER FRA FORMÅLSAKTIVITETER				
HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
42	50	Humanist Forlag	4 280	2 872
3 780	3 798	Vigsel og gravferd	3 798	3 780
1 608	1 878	Varesalg	1 878	1 608
30	13	Andre inntekter	13	72
5 459	5 739	Sum	9 969	8 331

NOTE 4 - ANDRE INNTEKTER				
HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
932	950	Husleie	750	732
	62	Seremoni, annet	62	
	33	Utbytte Gjensidigestiftelsen	33	
984	293	Andre inntekter	295	942
1 916	1 338	Sum	1 140	1 674

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

NOTE 5 - KOSTNADER TIL ANSKAFFELSE AV MIDLER				
HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
2 628	3 485	Medlemsservice	3 485	2 628
		Markedsføring i forlaget	767	
33	26	HAMU, Humanistisk Aksjon for Menneskerettigheter	26	33
2 661	3 511	Sum	4 278	2 661

Økningen i posten «Medlemsservice» skyldes i alt vesentlig endret føring av kostnader til IT-drift og Husdrift nevnt i note 1.

NOTE 6 - TIL ORGANISASJONENS FORMÅL				
HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
85 612	107 005	Til organisasjonens formål	109 926	87 748
116 540	124 249	Midler brukt til formålet	127 876	118 749
73 %	86 %	Formålsprosent	86 %	74 %

Økningen i posten «Til organisasjonens formål» skyldes endret føring av kostnader til IT-drift og Husdrift omtalt i note 1.

Endringen gir en netto økning av posten «Til organisasjonens formål» på TNOK 13 236 for 2015. Uten en slik endring ville formålsprosenten for 2015 vært på 75 %.

NOTE 7 - TILSKUDD TIL FORMÅLET				
HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
13 935	13 793	Bidrag til fylkene	13 793	13 935
150	150	Til Humanist forlag fra HEF	-	-
1 600	1 550	Humanistisk Ungdom	1 550	1 600
2 459	2 576	HAMU og annet internasjonalt arbeid	2 576	2 386
18 144	18 069	Sum	17 919	17 921

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

NOTE 8 - KOSTNADER TIL FORMÅLET				
HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
30 963	41 011	Seremonier	41 003	29 450
4 857	2 669	Tidsskrifter og bøker	6 178	8 947
8 170	4 853	Informasjonsvirksomhet og kampanjer	4 635	8 170
5 211	2 912	Kursvirksomhet	2 912	5 211
4 366	9 707	Ideologi og livssynspolitikk	9 701	4 366
1 238	485	Internasjonalt engasjement	485	1 238
12 664	27 300	Organisasjonsarbeid	27 093	12 446
67 469	88 937	Sum	92 008	69 828

Kostnader til IT- og husdrift er forholdsmessig fordelt på de ulike aktivitetsområdene. Antall årsverk allokert til området er lagt til grunn for fordeling en av IT-/Huskostnader.

NOTE 9 - ADMINISTRASJONSKOSTNADER				
HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
4 503	2 100	IKT drift	2 100	4 942
2 826	4 400	Personal	4 400	2 826
2 091	2 695	Regnskap	2 645	2 051
16 054	2 424	Husdrift og sentralbord	2 414	15 728
1 498	1 252	Økonomistyring	1 252	1 498
1 294	861	GS-funksjoner	861	1 294
28 266	13 732	Sum	13 672	28 339

NOTE 10 - ADMINISTRASJONSKOSTNADER				
HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
28 266	13 732	Administrasjonskostnader	13 672	28 339
116 540	124 249	Midler brukt til formålet	127 876	118 749
24 %	11 %	Administrasjonsprosent	11 %	24 %

Kfr. endret fordeling av kostnader til IT- og husdrift som er beskrevet i note 1 er administrasjonsprosenten vesentlig redusert i forhold til tidligere år. Uten denne endringen ville administrasjonsprosenten i 2015 vært på 22 %.

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

NOTE 11 - LØNN OG PERSONALRELATERTE KOSTNADER

HUMAN-ETISK FORBUND			KONSERN	
2014	2015		2015	2014
37 577	41 353	Lønninger	42 648	38 648
4 048	4 712	Honorarer som innberettes som lønn	4 855	4 140
6 444	7 312	Arbeidsgiveravgift	7 529	6 620
5 109	6 382	Pensjonskostnader	6 482	5 372
2 787	1 806	Andre ytelser	1 843	2 622
55 965	61 565	Sum lønnskostnader	63 357	57 402
2 192	2 058	Skyldig skattetrekk	2 120	2 247
260	240	Revisjon	282	315
68	63	Andre attestasjonsoppgaver	63	68
33	176	Annen bistand fra revisor	192	49
361	479	Sum godtgjørelse revisor	537	431

NOTE 12 - VARIGE DRIFTSMIDLER

	Datautstyr og programvare	Kontorinventar, maskiner mv.	SUM	Tomt
Anskaffelseskost 01.01	3 485	1 372	4 857	180
Tilgang 2015	4 992	435	5 427	
Avgang 2015	0	-132	-132	
Anskaffelseskost 31.12	8 477	1 675	10 153	180
Akkumulerte avskrivninger 01.01	1 849	117	1 966	
Akkumulerte avskrivninger avgang i år	0	93	93	
Årets ordinære avskrivninger	1 015	170	1 186	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12	2 864	195	3 059	
Bokført verdi 31.12	5 613	1 480	7 094	180
Antatt økonomisk levetid	3 el. 4 år	5 el. 10 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		
Endring i avskrivningsplan	Ja	Ja		Nei

HUMAN-ETISK FORBUND - ORG.NR 943 762 236

NOTE 13 - AKSJER I DATTERSELSKAP

	Anskaffet	Forretnings- kontor	Eierandel	Kostpris	Bokført verdi (1000kr)
Humanist Forlag AS	1995	Oslo	62,03 %	1 191	1 191

Verdien av aksjeposten i selskapet er satt lik forlagets bokførte egenkapital pr 31.12. I tillegg er det i konsernet gjennomført en nedskrivning på kr 300' for ukurans på varelageret.

Mellomværende med Humanist Forlag as	2015	2014
Andre kortsiktige fordringer	84	295
Leverandørgjeld	0	148

NOTE 14 - FORMÅLSKAPITAL

	HAMU, Formålskapital med eksterne restriksjoner	Borghild Roe's fond Formålskapital med eksterne restriksjoner	Annen (fri) formålskapital	Minoritets- interesser	SUM
HUMAN-ETISK FORBUND					
Formålskapital 1.1	-764	695	41 238	0	41 169
Årets resultat	764	7	-8 480	0	-7 709
Formålskapital 31.12	0	702	32 758	0	33 460
KONSERN					
Formålskapital 1.1	-764	695	40 566	956	41 453
Årets resultat	764	7	-8 070	136	-7 163
Formålskapital 31.12	0	702	32 496	1 092	34 290

NOTE 14 - PENSJONSKOSTNADER OG PENSJONSMIDLER

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Human-Etisk Forbund er pliktig til å ha Obligatorisk Tjeneste Pensjonsforsikring (OTP).

Frem til utgangen av 2015 har forbundets pensjonsordning hatt en ytelsesbasert tjenestepensjonsordning, der arbeidsgiver garanterer for pensjon på en forhåndsdefinert andel av sluttlønn. Beregning av fremtidige forpliktelser påvirkes i stor grad av forhold som levealdersjusteringer og andre ytre forhold, og representerer en finansiell risiko.

Det er i 2015 fremforhandlet en overgang til ny innskuddsbasert pensjonsordning for de ansatte. Denne trer i kraft 01.01.2016. I den innskuddsbaserte pensjonsordningen dekkes arbeidsgivers pensjonsforpliktelser fortløpende, og det avsettes ikke forpliktelser eller fordringer i balansen.

De ansattes opparbeidede pensjonsrettigheter videreføres i individuelle fripoliser. Human-Etisk Forbund dekker alle fremtidige forvaltningskostnader ved en engangsutbetaling ved overgang til ny ordning.

Alle eksisterende balanseførte forpliktelser knyttet til den avsluttede ytelsespensjonsordningen er resultatført i 2015.

Overføring av deltagerbetaling for konfirmasjon til lokal- og fylkeslag er gjort etter årsskiftet 2015/16. disse midlene er tidligere overført samme år som de er innbetalt, og er blitt balanseført som gjeld til lokallag i fylkeslagene. Konfirmasjonsinntektene utgjør det alt vesentlige av leverandørgjeld ved årsslutt.