

STIFTELSEN SOS-BARNEBYER NORGE
AKTIVITETSREGNSKAP
31.12.2016

	2016 Faktisk TNOK	2015 Faktisk TNOK	Note
Anskaffelse av midler			
Tilskudd			
Offentlig støtte	19 825	28 668	1, 2
Andre programtilskudd	3 000	0	
Sum tilskudd	22 825	28 668	
Innsamlede midler og gaver			1
Fadderbidrag og gaver til fadderbarn	411 151	403 749	14, 15
Aksjonsinntekter	50 270	59 619	
Øremerkede prosjektbidrag	39 395	61 129	
Vennebidrag (fast giverordning)	7 444	7 422	
Arv og testamentariske donasjoner	14 429	16 077	
Andre bidrag	9 036	6 721	
Sum innsamlede midler og gaver	531 724	554 717	
Aktiviteter som skaper inntekter			
Salgs- og sponsorinntekter	7 515	7 527	
Inntekter til barnebyen i Bergen	16 658	16 190	
Sum aktiviteter som skaper inntekter	24 173	23 717	
Finans- og investeringsinntekter	7 404	3 798	4
Sum anskaffelse av midler	586 126	610 900	5
Forbruk av midler			
Kostnader til anskaffelse av midler	-87 881	-99 831	6
Kostnader til formål			
Til prosjekter internasjonalt	-409 490	-431 750	14
Til prosjekter nasjonalt	-3 591	0	
Til kommunikasjon	-10 076	-11 416	7
Driftskostnader internasjonale program	-36 808	-31 227	
Driftskostnader nasjonale program	-19 100	-20 322	
Sum kostnader til formål	-479 065	-494 714	
Administrasjonskostnader	-7 136	-6 954	8
Sum forbrukte midler	-574 082	-601 498	
Årets aktivitetsresultat	12 044	9 402	
Overført til formålskapital med selvpålagte restriksjoner	-15 435	-31 819	
Overført fra formålskapital med selvpålagte restriksjoner	15 910	18 737	
Overført til annen formålskapital	-12 519	3 680	
Sum	-12 044	-9 402	13
Administrasjonsprosent (av forbrukte midler)	1,2 %	1,2 %	9
Formålsprosent (av forbrukte midler)	83,4 %	82,2 %	9
Innsamlingsprosent	83,5 %	82,0 %	9

STIFTELSEN SOS-BARNEBYER NORGE
BALANSE 31.12.2016

EIENDELER:	2016 TNOK	2015 TNOK	Note
Anleggsmidler			
Inventar, utstyr og eiendommer			
It-utstyr	0	624	10
Barneby Bergen	31 304	31 304	10
Leilighet Bergen	3 068	3 068	10
Sum inventar, utstyr og eiendommer	34 372	34 996	
Finansielle anleggsmidler			
Pensjonsforpliktelser	1 131	1 197	11
Sum finansielle anleggsmidler	1 131	1 197	
Sum anleggsmidler	35 503	36 193	
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre fordringer	7 874	3 498	
Sum kortsiktige fordringer	7 874	3 498	
Investeringer			
Markedsbasert aksjer/aksjefond	13 518	12 168	4
Andre plasseringer	230 028	228 203	4
Sum investeringer	243 546	240 372	
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Innskudd av fadder-, gave- og prosjektmidler	87 802	140 837	1, 12
Sum bankinnskudd, kontanter o.l	87 802	140 837	
Sum omløpsmidler	339 222	384 707	
SUM EIENDELER	374 725	420 900	
FORMÅLSKAPITAL, FORPLIKTELSER OG GJELD:			
	2016 TNOK	2015 TNOK	
Formålskapital			
Stiftelseskapital	6 000	6 000	13
Formålskapital med eksternt pålagte restriksjoner	2 126	2 126	13
Formålskapital med selvpålagte restriksjoner	28 727	29 202	13
Annen formålskapital	172 266	159 747	13
Sum formålskapital	209 119	197 075	
Avsetning til forpliktelser			
Fadder- og andre bundne midler	43 701	96 054	14, 15
Avsatt til norskfinansierte prosjekter	64 542	75 832	14, 15
Prosjektmidler SOS-barnebyer	25 061	29 729	14, 15
Sum avsetning til forpliktelser	133 303	201 616	
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	22 440	12 604	
Gjeld offentlig støtte	6	24	1, 2
Skyldige offentlige avgifter	5 074	4 673	12
Annen kortsiktig gjeld	4 782	4 908	
Sum kortsiktig gjeld	32 303	22 209	
SUM FORMÅLSKAPITAL, FORPLIKTELSER OG GJELD	374 725	420 900	

Oslo 9.mars 2017

[Handwritten signature]
 Tord M. Wærn
 Gjølshov

[Handwritten signature]
 Håvard Skjoldal

[Handwritten signature]
 Eeg

Note 1. Regnskapsprinsipper

SOS-barnebyer har siden 2007 fulgt god regnskapskikk for ideelle organisasjoner. Dette betyr at årsregnskapet presenteres i samsvar med denne, samt med regnskapsloven. Årsregnskapet består av aktivitetsregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noter.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år klassifiseres som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Anleggsmidler i form av eiendom, barnebyen i Bergen, vurderes til anskaffelseskost redusert for tilskudd og innsamlede midler, men avskrives ikke. Se note 10.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Finansplasseringer vurderes til markedsverdi på balansedag. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Stiftelsens virksomhet er ikke skattepliktig.

Fadderinntekter inntektsføres løpende og overføres i henhold til fastsatte planer. Se også note 15. Gaver og bidrag inntektsføres når verdien kan måles pålitelig, normalt på mottakstidspunktet. For gaver der verdien ikke kan måles pålitelig settes denne lik null. Vesentlige gaver der verdien ikke kan måles pålitelig beskrives i note.

Offentlige tilskudd inntektsføres i takt med forbruket av midlene. Det er normalt knyttet spesielle betingelser til slike tilskudd. Ikke inntektsførte tilskudd regnskapsføres i balansen som gjeld offentlig støtte. Se note 2. Tilskudd fra det offentlige godskrives egen rentebærende konto. SOS-barnebyer har egen bankkonto for henholdsvis Norad, UD og HOD (Helse- og omsorgsdepartementet). Opplyente renter inneværende år føres som tilskuddsgjeld og overføres offentlig tilskuddsgiver påfølgende år.

Mottatt mva-kompensasjon regnskapsføres som en kostnadsreduksjon.

Valuta

Bankinnskudd i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs.

Fordringer

Andre fordringer er oppført til pålydende.

Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bankinnskudd, kontanter o.l. inkluderer kontanter og bankinnskudd.

Note 2. Tilskudd

Forbruk i programmer som det er bevilget tilskudd til bekrefte av rapporter mottatt fra SOS-barnebyer Internasjonal (SOS Children's Villages). Dersom hele eller deler av tilskuddet ikke er brukt i perioden må dette tilbakebetales.

Tilskudd til internasjonale program:

	2015	2016
Inntektsført:		
Norad, rammeavtale	18 481	19 450
Norad, utdeling i tilknytning til faddergalla	10 000	0
Helse- og omsorgsdepartementet	187	375
Sum tilskudd:	28 668	19 825

	2015	2016
Ikke inntektsførte tilskudd gjelder (kortsiktig gjeld/gjeld offentlig støtte):		
Opplyente renter	24	6
Sum:	24	6

	2015	2016
Tilskudd til nasjonale program:		
Fra BLD - Barne- og Likestillingsdepartementet til prosjekt Våre Nye Barn.	0	3 000

Mottatte offentlige tilskudd i 2016 utgjorde TNOK 22.825.

Note 3: Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte med mer

Lønnskostnad	2015	2016	Endring i %
Lønn	49 644	49 275	-1 %
Folketrygdavgift	7 788	7 619	-2 %
Pensjonskostnader (se note 11), ytelsesordning	3 095	499	-84 %
Pensjonskostnader, innskuddsordning	1 869	2 719	45 %
Andre ytelser	3 066	4 157	36 %
Sum:	65 462	64 268	-2 %

Gjennomsnittlig antall årsverk ansatte Oslo og Bergen:	78	75
Gjennomsnittlig antall årsverk oppdragstakere (gjelder barnebyen i Bergen):	10	10

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	2015	2016
Lønn		1 045	1 063
Pensjonspremiekostnader		234	204
Annen godtgjørelse		13	15

Styre- og rådsmedlemmer mottar ingen kompensasjon for sine verv i SOS-barnebyer.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2016 utgjør TNOK 431, og fordeler seg som følger:

Lovpålagt revisjon	TNOK	207
Andre tjenester	TNOK	224
		<u>431</u>

Revisor besøkte høsten 2016 norskfinansierte SOS program i Siteki og Mbabane i Swaziland for å kontrollere rutiner knyttet til økonomisk oppfølging og rapportering.

Note 4: Finansposter og avkastning

Stiftelsens finansplasseringer har en konservativ profil med lav risiko. Status for Stiftelsens finansplasseringer pr. 31.12.2016 vises under. Plasseringene er vurdert til markedspris på balansedagen.

	Verdi 01.01.2016	Verdi 31.12.2016
Aksjefond Banco Humanfond *)	12 160	13 510
Pengemarked - og høyrentefond	207 767	185 569
Obligasjonsfond	12 539	38 041
Andre plasseringer	7 906	6 426
Sum:	<u>240 372</u>	<u>243 546</u>

*) SOS-barnebyer har siden oppstart fått tildelt til sammen TNOK 5.313 fra dette fondet.

Note 5: Anskaffelse av midler

Ca. 92% av inntektene kommer fra privalmarkedet. Dette inkluderer gaver og bidrag fra næringslivet.

Note 6: Kostnader knyttet til anskaffelse av midler

Kostnader pr. kostnadsart	2015	2016	Endring i %
Personalkostnader	20 771	20 028	-4 %
Kontor- og felleskostnader (andel husleie, IKT etc) *)	12 882	14 437	12 %
Markedsføringskostnader	66 178	53 416	-19 %
Sum kostnader knyttet til anskaffelse av midler:	<u>99 831</u>	<u>87 881</u>	<u>-12 %</u>

Note 7: Kostnader til kommunikasjon

Kostnader pr. kostnadsart	2015	2016	Endring i %
Personalkostnader	5 649	5 163	-9 %
Kontor- og felleskostnader (andel husleie, IKT etc) *)	3 079	2 935	-5 %
Publikasjoner, informasjons- og andre kostnader	2 688	1 978	-26 %
Sum kostnader til Informasjonsarbeid og samfunnskontakt:	<u>11 416</u>	<u>10 076</u>	<u>-12 %</u>

Note 8: Administrasjonskostnader

Kostnader pr. kostnadsart	2015	2016	Endring i %
Personalkostnader	3 808	3 761	-1 %
Andre kostnader inkl. fordelt felleskostnader *)	3 146	3 375	7 %
Sum administrasjonskostnader:	<u>6 954</u>	<u>7 136</u>	<u>3 %</u>

*) Fordelte felleskostnader

Alle felleskostnader er fordelt forholdsmessig basert på antall ansatte i de enkelte ansvarsområder/avdelinger.

De kostnader som inngår her er felleskostnader for husleie, IKT, kontorutstyr og rekvisita. Personalkostnader for generalsekretær og avdelinger for økonomi, IT og HR er fordelt på samme måte. Investeringen i et nytt CRM-system er kostnadsført i sin helhet i 2016, se note 10. I 2016 var brutto administrasjonskostnader før fordeling 4,6 % av de totale inntektene.

Note 9: Administrasjonsprosent / formålsprosent / innsamlingsprosent

Administrasjonsprosent er beregnet som administrasjonskostnader delt på sum forbrukte midler. Formålsprosent er beregnet som kostnader til formål delt på sum forbrukte midler. Administrasjonskostnader er direkte kostnader knyttet til avdelinger som ikke driver med inntektsskapende aktiviteter eller aktiviteter for å oppfylle formålet, samt disse avdelingens andel av felleskostnader. Innsamlingsprosent er sum innsamlede midler minus kostnader knyttet til innsamling delt på sum innsamlede midler. Under vises utviklingen for disse nøkkeltallene de siste 5 år.

	2012	2013	2014	2015	2016
Administrasjonsprosent	1,3 %	1,0 %	1,2 %	1,2 %	1,2 %
Formålsprosent	79,8 %	82,2 %	81,7 %	82,2 %	83,4 %
Innsamlingsprosent	78,7 %	82,1 %	80,8 %	82,0 %	83,5 %

Note 10: Anleggsmidler

It-utstyr

Stiftelsen har investert i et nytt internasjonalt CRM-system og aktiverte et beløp på kr 0,6 mill. i 2015. Totalt er det investert kr 2,8 mill. Det er valgt å kostnadsføre hele beløpet i 2016.

Eiendom	2015	2016
Barneby i Bergen	31 304	31 304
Leilighet i Bergen	3 068	3 068

Investeringen er vurdert til kostpris redusert for innsamlede midler og offentlig støtte fra Husbanken. Barnebyen som har vært i drift siden 2008 avskrives ikke.

Barneby Bergen, kostpris investering

55 046

Barneby Bergen, refusjon fra Husbanken	-11 153
Barneby Bergen, innsamlet til bygging	-12 589
Bokført verdi pr. 31.12.2016:	31 304

Note 11: Pensjoner

Stiftelsen er pliktig å ha tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Stiftelsens ytelsesbaserte ordning ble første gang lukket fra 1.1.2007 og ansatte etter denne dato ble medlemmer i en innskuddsbasert ordning. Ytelsesordningen ble lukket på nytt fra og med 1.1.2016. Det er nå kun 3 personer med maksimalt 5 år igjen til normal pensjonsalder som videreføres i ytelsesordningen. Innskuddsordningen er fra 1.1.2016 tilpasset nytt lovverk. Forpliktelsene er dekket gjennom et forsikringsselskap.

	2015	2016
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 630	358
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	719	448
Forventet avkastning av pensjonsmidler	-792	-544
Administrasjonskostnader	361	237
Resultatført planendring	0	0
Avkortning/oppgjør inkl. arbeidsgiveravgift	-3 594	0
Resultatført aktuarielt tap	589	0
Resultatført aktuarielt tap ved spesielle hendelser	4 182	0
Resultatført pensjonskostnad ytelsesordning	3 095	499
Kostnader ved innskuddsordning inkl. arbeidsgiveravgift	2 133	3 103
Sum netto pensjonskostnad	5 228	3 602

Avstemming - balanseført pensjonsforpliktelse		
Netto pensjonsforpliktelse-overfinansiert (underfinansiert *)	479	1 674
Ikke resultatført aktuarielt tap (gevinst)	718	-543
Netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. AGA (=arbeidsgiveravgift)	1 197	1 131
*) Herav AGA inkludert i DBO	0	0
***) Herav AGA	185	177

Økonomiske forutsetninger:	2015	2016
Diskonteringsrente	2,70 %	2,60 %
Forventet lønnsregulering	2,50 %	2,50 %
Forventet pensjonsøkning	0,00 %	0,00 %
Forventet G-regulering	2,25 %	2,25 %
Forventet avkastning på fondsmidler	3,30 %	3,60 %

Antall yrkesaktive i ytelsesordningen	6	3
Antall pensjonister i ytelsesordningen	2	2

Note 12: Sperrete/bundne beløp i bank

	2015	2016
Offentlig støtte	7 537	8 115
Skattelekk	2 436	2 698
Husleiedepositt	2 146	2 148
Faddermidler	2 584	2 577
Sum:	14 703	15 538

Note 13: Formålskapital	01.01.2016	Tilførsel	Bruk	31.12.2016
Stiftelseskapital / Grunnkapital	6 000	0	0	6 000
Formålskapital med eksternt pålagte restriksjoner *)	2 126	0	0	2 126
Formålskapital med selvpålagte restriksjoner	29 202	15 435	-15 910	28 727
- Herav katastrofefond	29 202	15 435	-15 910	28 727
Annen formålskapital (tidl. driftsfond)	169 747	12 519	0	172 266
Sum formålskapital:	197 075	27 954	-15 910	209 119

***) Formålskapital med eksternt pålagte restriksjoner**

Beløpet består av 11 testamentariske gaver som ble gitt til Stiftelsen SOS-utdanningsfond før år 2000. For samtlige av beløpene gjelder at det kun er avkastningen som kan brukes. Opprinnelig kapital skal stå urørt. Stiftelsen SOS-utdanningsfond ble slått sammen med Stiftelsen SOS-barnebyer Norge med virkning fom 01.01.2004.

Note 14: Avsetning til forpliktelser

	Saldo pr. 01.01.2016	Tilført i 2016	Brukt i 2016	Saldo pr. 31.12.2016
Faddermidler	96 055	187 435	-239 789	43 701
Avsatt til norskfinansierte prosjekter	75 832	136 957	-148 247	64 541
Spesielle prosjektbidrag	29 729	85 098	-89 766	25 061
Sum fadder- og prosjektmidler:	201 616	409 490	-477 803	133 303

Note 15: Nærstående parter

Stiftelsen SOS-barnebyer Norge er medlem av paraplyorganisasjonen SOS Children's Villages med hovedkontor i Østerrike. Fadderbidrag og gaver til fadderbarn fra SOS-barnebyer Norge og andre SOS organisasjoner overføres til konto i Østerrike. Derfra kanaliseres midlene samlet videre til de ulike prosjektene/programlandene, i alt 133 land.

Stiftelsen har også forpliktelser om å dekke årlige driftskostnader for program som finansieres av SOS-barnebyer Norge. Etter en omfattende omstrukturering av den internasjonale SOS organisasjonen de siste år er antall land i SOS Norges programportefølje redusert fra 44 til 15. Programporteføljen for de aktuelle landene er samtidig ulvidet og beløpsmessig har norske forpliktelser økt. SOS-barnebyers finansieringsforpliktelser til programmer i utlandet er normalt i USD eller EUR. For år 2017 er denne driftsforpliktelse beregnet til 193 mill. kroner. Dette beløpet dekker driften av 193 enkeltprogrammer. Ved utgangen av 2016 har stiftelsen til sammen 334 mill. kroner som kan benyttes til dekning av program og programforpliktelser.

SOS-barnebyer Norge utbetalte til sammen 499 mill. kroner i 2016 til den internasjonale virksomheten.

Styret i SOS-barnebyer Norge har vedtatt å yte støtte til aktiviteter som skal bidra til økt inntektsvekst i andre SOS-organisasjoner. Denne støtten har vært gitt enten i form av lån eller som direkte bevilgning.

Alle medlemsorganisasjoner tilhørende SOS Children's Villages får beregnet sin andel av den internasjonale paraplyorganisasjonens kostnader. Dette dreier seg hovedsakelig om kostnader til globalt strategi- og policyarbeid, overordnede kontroll- og økonomirutiner så vel som støtte til og koordinering av det internasjonale programarbeidet. Programland som ikke har økonomi til selv å dekke sin andel av medlemsavgiften blir subsidiert av de SOS organisasjoner som står for deres finansiering. SOS-barnebyer Norge utbetalte i 2016 samlet MNOK 53,2 (45,8 i 2015) til dekning av både egen avgift og subsidierte medlemsavgifter. Dette utgjør 9,1% av våre totale inntekter for 2016 (7,5% i 2015). Denne forpliktelsen er i EUR.

Note 16: Fadderbarnkonti

SOS-barnebyer forvalter midler avsatt på egne konti til fordel for navngitte fadderbarn. Samlet beløp innestående på fadderbarnkonti pr. 31.12.2016 var TNOK 72.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

2016

2015

Årets aktivitetsresultat		12 044	9 402
Poster i aktivitetsregnskapet som ikke har direkte likviditetseffekt:			
Netto verdiendring aksjefond/obligasjoner/plasseringer		-6 624	-2 331
Kostnadsføring av tidligere aktivert investering		624	0
Endring i pensjonsforpliktelse		67	648
Sum poster i aktivitetsregnskapet som ikke har direkte likviditetseffekt		-5 933	-1 683
Investering, avhendelser og finansiering:			
Reduksjon av andre investeringer		3 451	364
Investert i IT-system		0	-624
Sum investering, avhendelser og finansiering		3 451	-260
Andre endringer:			
Reduksjon av avsetning prosjektforpliktelser		-68 313	-27 432
Økning av leverandørgjeld/andre tidsavgrensingsposter (reduksjon i 2015)		7 438	-2 459
Reduksjon av forpliktelse offentlig støtte		-17	-46
Økning av andre kortsiktige fordringer(økning i 2015)		-1 705	1 768
Sum andre endringer		-62 596	-28 169
Likviditetsendringer gjennom året		-53 035	-20 710
Likviditetsbeholdning (kontanter og bankinnskudd)	1. jan.	140 837	161 547
Likviditetsbeholdning (kontanter og bankinnskudd)	31. des.	87 802	140 837
Bundne midler (note 12)		15 538	14 703
Ikke bundne bankinnskudd og kontanter		72 264	126 134