

REGNSKOGFONDET

AKTIVITETSREGNSKAP

		2014	2013
Inntekter:			
Frie midler:			
Innsamling - Frie midler	Note 2	8 902 411	5 513 523
Tilskudd administrasjon		9 745 945	9 129 959
Grunnstøtte Miljøverndepartementet		1 547 000	1 130 000
Sum finansposter		823 283	646 829
Sum frie midler		21 018 639	16 420 311
Bundne midler:			
Innsamling - til prosjekt	Note 2	6 894 248	5 959 527
Prosjektinntekter NORAD		57 526 922	51 476 192
Urfolksprogram Norad		20 459 882	19 237 110
Amazonasprogram Utenriksdep		22 493 481	26 982 878
Klimaprogram Norad		14 172 983	14 124 177
Rainforest Foundation Fund/Andre		7 250 640	4 850 616
Informasjonstilskudd		1 651 375	1 745 210
Sum bundne midler		130 449 531	124 375 710
Sum til disposisjon		151 468 170	140 796 021
Kostnader:			
Innsamling - anskaffelse av midler		7 091 176	4 164 565
Kostnader til formål:			
Prosjektkostnader	Note 6	128 862 504	122 630 500
Informasjonskostnader		3 321 445	2 737 067
Sum formålskostnader	Note 5	132 183 949	125 367 567
Administrasjon / Drift	Note 4	10 804 045	8 882 897
Sum kostnader	Note 7	150 079 170	138 415 029
Aktivitetsresultat		1 389 000	2 380 992
Disponert til frie midler		389 000	2 380 992
Egenkapital uten restriksjoner (Driftsfond) pr. 1.1.		5 518 514	3 137 522
Egenkapital uten restriksjoner (Driftsfond) pr. 31.12		5 907 514	5 518 514
Disponert til egenkapital med selvpålagte restriksjoner (Prosjektfond)		1 000 000	0
Egenkapital med selvpålagte restriksjoner (Prosjektfond) pr. 1.1.		15 942 824	15 942 824
Egenkapital med selvpålagte restriksjoner (Prosjektfond) pr. 31.12		16 942 824	15 942 824
SUM EGENKAPITAL		22 850 338	21 461 338

REGNSKOGFONDET

BALANSE PR. 31.12.

Eiendeler	NOTE	2014	2013
Anleggsmidler			
Maskiner og inventar	8	830 016	1 063 299
Sum anleggsmidler		830 016	1 063 299
Omløpsmidler			
Debitorer	9	5 344 083	4 188 405
Kasse og bankinnskudd	11	28 485 765	34 370 776
Sum omløpsmidler		33 829 848	38 559 181
Sum eiendeler		34 659 864	39 622 480
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Egenkapital med selvpålagte restriksjoner			
Prosjektfond		16 942 825	15 942 824
Annen egenkapital			
Driftsfond		5 907 515	5 518 515
Sum egenkapital		22 850 340	21 461 339
Pensjonsforpliktelser	13-16	-477 194	1 052 453
Kortsiktig gjeld			
Off. avgifter og feriepenger		5 034 590	4 253 930
Skyldig prosjektmidler		6 176 135	10 806 463
Annen kortsiktig gjeld		1 075 993	2 048 295
Sum kortsiktig gjeld		12 286 718	17 108 688
Sum egenkapital og gjeld		34 659 864	39 622 480

Oslo 4. juni 2015

REGNSKOGFONDET

NOTER:

1) Regnskapsprinsipper:

Regnskogfondet benytter transaksjonsprinsippet og sammenstillingsprinsippet ved bokføring av inntekter og kostnader.

Prosjekttilskudd inntektsføres i takt med forbruk av tilskuddsmidlene. Ubrukte midler tilbakeføres

til donor ved årsslutt eller ved fullføring av prosjektet.

Innsamlede midler inntektsføres ved mottak og fordeles til prosjektene ute i henhold til forpliktelsene

i prosjektavtalene. De resterende midlene brukes til Regnskogfondets formål eller øremerkes til prosjektene

gjennom en avsetning til prosjektfondet. Avsetninger til prosjektfondet er selvpålagte bindinger i form av styrevedtak.

Mva-kompensasjon er ført som kostnadsreduksjon og ikke som inntekt i regnskapet.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld. Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler.

Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert 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. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet, uten hensyn til eventuelle senere renteendringer.

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes

til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs. Valutakursendringer resultatføres løpende i regnskapsperioden under andre finansposter.

Regnskogfondet er ikke ansett skattepliktig for sin virksomhet, jf. Skatteloven § 2-32 første ledd.

Kontantstrømoppstilling er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre

kortsiktige likvide plasseringer.

2) Innsamlede midler

	2014	2013	2012	2011	2010
Regnskogsvoktere	7 077 595	5 972 946	5 146 808	4 445 146	3 871 810
Regelmessige givere	1 305 553	1 365 334	1 401 498	1 361 902	1 340 526
Istikk/adr.utsendinger					5 150
Choice Hotels	3 046 690	3 011 980	2 715 888	2 739 020	2 566 983
Hafslund	2 055 669				
Næringslivsstøtte	575 065	519 314	566 931		58 860
Nettinnsamling	433 280	263 363	221 000	401 390	288 518
Andre enkeltbidrag	1 302 807	340 113	271 903	398 150	885 549
Sum støtte	15 796 659	11 473 050	10 324 028	9 345 608	9 017 396
Til frie midler	8 902 411	5 513 523	5 485 927	2 803 682	2 705 219
Til prosjekt	6 894 248	5 959 527	4 838 101	6 541 926	6 312 177

Næringslivsstøtte, annonser
 | | | 430 498 | 608 143 |

Andre frie bidrag
 | | | | |

30% fra private givere
 | | | 2 803 682 | 2 705 219 |

Sum frie midler **8 902 411** | **5 513 523** | **5 485 927** | **3 234 180** | **3 313 362** |

Sum innsamlede midler **15 796 659** | **11 473 050** | **10 324 028** | **9 776 106** | **9 625 539** |

Kostnader innsamling **7 091 176** | **4 164 565** | **3 977 780** | **3 388 570** | **3 261 447** |

Innsamlingsprosent **55,1 %** | **63,7 %** | **61,5 %** | **65,3 %** | **66,1 %** |

Innsamlingsprosenten for 2014 er svak fordi Regnskogfondet har investert i framtidige inntekter gjennom økt rekruttering av Regnskogsvoktere.

3) Fordeling administrasjonskostnader

Regnskogfondet fordeler kostnader knyttet til administrasjon på henholdsvis kommunikasjonsavdelingen og markedsavdelingen

basert på avdelingenes antall månedsverk i forhold til totalt antall månedsverk i organisasjonen.

For 2014 utgjør fordelte administrasjonskostnader kr. 290 000 for kommunikasjonsavdelingen og kr 250 000 for markedsavdelingen.

4) Administrasjonsprosent

	2014	2013	2012	2011	2010
Administrasjonskostnader	10 804 045	8 882 897	9 066 463	7 845 160	8 247 220
Sum kostnader	150 079 170	138 415 029	126 837 953	124 563 741	117 077 622
Administrasjonsprosent	7,2 %	6,4 %	7,1 %	6,3 %	7,0 %

5) Formålsprosent

Kostnader til formålet	132 183 949	125 367 567	113 793 710	113 330 011	105 568 955
Sum kostnader	150 079 170	138 415 029	126 837 953	124 563 741	117 077 622
Formålsprosent	88,1 %	90,6 %	89,7 %	91,0 %	90,2 %

REGNSKOGFONDET

6) Prosjektutgifter

Ikke overførbare prosjekttilskudd inntektsføres i det året de benyttes. Overførbare tilskudd inntektsføres det året avtalen inngås. Ubenyttede midler pr. 31.12 avsettes i balansen som overførbare prosjektstøtte. Administrasjonsbidraget beregnes normalt av prosjektkostnaden. For prosjekter der vi ikke har mottatt revisjonsrapport ved regnskapsavslutningen, er prosjektkostnaden overførte midler til samarbeidspartnere i utlandet. For disse prosjekter er det i regnskapet inntektsført administrasjonsbidrag av eventuelle ubrukte midler hos samarbeidspartner.

	Totalforbruk	Norad/UD	RFF/andre	Egne midler
Rettighetsbasert regnskogsforvaltning i Amazonas	18 024 825	15 953 859		2 064 531
Rettighetsbasert regnskogsforvaltning i Sørøst Asia	24 153 723	20 994 856	1 069 177	2 089 690
Rettighetsbasert regnskogsforvaltning i Sentral Afrika	15 011 300	12 653 844	951 473	1 405 982
Globale rammebetingelser for bærekraftig regnskogsforvaltning	9 069 530	7 982 273	-	1 087 258
Urfolksprogrammet	20 526 882	20 459 882		67 000
Totalt samarbeidsavtalen med Norad	86 786 260	78 044 714	2 020 650	6 714 461
Amazonasprogram - Utenriksdepartementet	22 521 981	22 493 481		28 500
Klimaprogram Norad	14 172 983	14 172 983		-
Rainforest Foundation Fund/andre	5 381 280		5 229 992	151 288
Totalt andre prosjektutgifter	42 076 244	36 666 464	5 229 992	179 788
Totalt Regnskogfondets prosjekter	128 862 504	114 711 178	7 250 642	6 894 248

7) Driftskostnader

	2014	2013	2012
Lønn	21 667 683	18 772 366	17 212 641
Arbeidsgiveravgift	3 559 492	3 011 200	2 674 902
Pensjonskostnader	1 181 570	980 469	1 064 290
Andre personalkostnader	1 501 855	1 497 391	1 170 485
Sum lønnskostnader	27 910 600	24 261 426	22 122 318
Avskrivninger	418 320	505 748	185 568
Annen driftskostnad	121 750 249	113 561 415	104 484 291
Sum driftskostnader	150 079 169	138 328 589	126 792 177
Prosjektkostnadene fordeler seg på:			
Andel lønnskostnader	17 262 210	16 333 468	12 762 765
Andel annen driftskostnad	111 600 294	106 297 032	97 509 679
Sum prosjektkostnader	128 862 504	122 630 500	110 272 444
Ytelser til daglig leder			
Lønn	792 040		
Pensjonsutgifter	70 427		
Annen godtgjørelse	24 906		

Det er ikke utbetalt eller avtalt noen sluttvederlag eller bonus.

Personalkostnader

Regnskogfondets totale personalkostnader er 27 910 600 hvorav 17 262 210 er relatert til prosjektvirksomheten, og inngår som en del av prosjektutgiftene. Antall årsverk i 2014 var 40.

8) Avskrivning driftsmidler

Ved avskrivninger av varige driftsmidler i Regnskogfondets regnskaper brukes lineær avskrivning med avskrivningssats 25%. Maskiner og inventar i Regnskogfondet:

Kostpris pr. 01.01.	2 022 989
Årets tilgang	185 037
Årets avgang	180 337
Kostpris 31.12.	2 027 689
Akkumulerte avskrivninger	1 197 675
Bokført verdi 31.12.	830 014
Herav årets avskrivninger	418 320

9) Fordringer

Av dette er kr 2 023 340 til gode hos prosjektpartnere. Beløpet inngår i prosjektoverføringene for 2015.

10) Tapsavsetninger

Avsatt for framtidig tap 01.01.	434 066
Regnskogfondet har ingen saker med rapportert tap i 2014	
Avsatt for framtidig tap 31.12	434 066

11) Bundne bankinnskudd

	2014
Skattetrekkkonto	1 222 779
Bundet til prosjekter	686 415
Depositum husleie	834 934

12) Revisjon

Utgifter til revisjon i Norge er utgiftsført med kr. 58 800. Utgifter til konsulenttjenester i Norge er utgiftsført med kr. 50 700 som er andre attestasjonstjenester. Beløpene er redusert med inntekter fra mva-kompensasjon.

REGNSKOGFONDET

13) Pensjon

Regnskogfondet har en ytelsesbasert pensjonsordning som er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringselskap, og i tillegg en tariffestet AFP-ordning (usikret ordning).

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan, og som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av en eller flere faktorer slik som alder, antall år i selskapet og lønn.

Ytelsesbaserte pensjonsordninger vurderes til nåverdien av de fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi.

Nåverdien av pensjonsforpliktelser avhenger av flere faktorer (herunder diskonteringsrenten) som må fastsettes ved bruk av en rekke antagelser. Enhver endring i disse forutsetningene påvirker pensjonsforpliktelsen. Andre grunnleggende forutsetninger er delvis basert på faktiske markedsforhold. Tilleggsinformasjon vises i note 15.

Estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuarmessige forutsetningene utover det største av 10 % av verdien av pensjonsmidlene og 10 % av pensjonsforpliktelsene ved årets begynnelse, blir ført i resultatregnskapet over en periode som tilsvarer arbeidstakernes forventede gjennomsnittlige resterende tid til pensjonering.

Endring i ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser som skyldes endringer i pensjonsplaner og som er betinget av at arbeidstakeren blir værende i tjeneste i opptjeningsperioden, fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningsstid.

Periodens netto pensjonskostnad regnskapsføres som lønns- og personalkostnad.

AFP-ordningen er en ytelsesbasert flerforetaksordning. En slik ordning er reelt en ytelsesplan, men behandles regnskapsmessig som en innskuddsplan som følge av at det ikke foreligger tilstrekkelige opplysninger til å beregne en pensjonsforpliktelse. Ved innskuddsplaner har Regnskogfondet ingen ytterligere betalingsforpliktelser etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønns- og personalkostnad når de forfaller.

14) Obligatorisk tjenestepensjon

Regnskogfondet er pliktig til å ha en tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon og Regnskogfondets ordning oppfyller kravene etter denne loven.

15) Pensjoner

Regnskogfondet har en kollektiv pensjonsordning i forsikringselskap for sine ansatte (sikret ordning). Ordningen er en ytelsesplan, dvs. at Regnskogfondet har det økonomiske ansvaret for at de ansatte får de avtalte ytelsene.

Antall personer omfattet av ordningen:	2013	2014
Aktive	40	44
Pensjonister	2	2
Totalt	42	46

Pr 31.12.2014 ble den kollektive pensjonsordningen avkortet og de fleste ansatte gikk over til en innskuddspensjonsordning. Pr 1.1.2015 er det kun 4 aktive og 2 pensjonister igjen i ytelsesordningen. Effekten av avkortningen er ført over resultatet i 2014.

Netto pensjonskostnad	2013	2014
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 427 412	1 719 972
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	164 574	70 519
Administrasjonskostnad		49 402
Forvaltningskostnad		198 378
Avkastning på pensjonsmidler		-
Resultatførte planavvik/estimatendringer		48 002
Avkortning av ordning		-4 710 974
Resultatført aktuært tap ved avkortning		4 061 832
Arbeidsgiveravgift		195 866
Netto pensjonskostnad	1 591 986	1 632 997

Netto pensjonsforpliktelse	2013	2014
Beregnete pensjonsforpliktelser 31.12.	12 809 209	6 760 871
Pensjonsmidler (til markedsverdi) 31.12.	-9 515 800	-4 823 000
Ikke resultatført virkning av estimatavvik	-2 240 956	-2 415 065
Netto pensjonsforpliktelse (midler) *	1 052 453	-477 194

* Herav arbeidsgiveravgift 130 058 -58 969

Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	4,10 %	2,30 %
Forventet lønnsvekst	3,75 %	2,75 %
Forventet pensjonsekning	0,60 %	0,00 %
Forventet G-regulering	3,50 %	2,50 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	4,40 %	4,40 %

De aktuarmessige forutsetningene er basert på vanlige benyttede forutsetninger innen forsikring når det gjelder demografiske faktorer.

Kontantstrømoppstilling

	2014	2013
Årets aktivitetsresultat	1 389 001	2 380 993
Poster i aktivitetsregnskapet som ikke har direkte likviditetseffekt:		
+ avskrivninger	418 320	505 748
Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn/utbetalinger		
Sum poster i aktivitetsregnskapet som ikke har direkte likviditetseffekt:	418 320	505 748
Innvesteringer,avhendelser og finansiering		
- anskaffelse driftsmidler	-185 037	-1 280 720
Sum investeringer,avhendelser og finansiering	-185 037	-1 280 720
Andre endringer		
+/- kundefordringer/andre fordringer	-1 840 792	-1 264 739
+/- leverandørgjeld annen/ kortsiktig gjeld	-5 596 127	6 681 907
+/- endring i forpliktelser	-595 516	-10 288 329
+/- tidsavgrensninger	525 140	272 077
Sum andre endringer	-7 507 295	-4 599 084
Sum likviditetsendringer gjennom året	-5 885 011	-2 993 063
Likviditetsbeholdning 1.1	34 370 776	37 363 839
Likviditetsbeholdning 31.12	28 485 765	34 370 776