
BØRNEfonden

Otto Mønstedes Gade 5, 1571 København V

Afsluttende regnskab og overdragelsesbalance for 2018

(regnskabsår 1/1 - 30/6)

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Generelle oplysninger om fonden

Generelle oplysninger om fonden 5

Ledelsesberetning 6

Afsluttende regnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 30. juni 8

Balance 30. juni 9

Overdragelsesbalance 30. juni 11

Pengestrømsopgørelse 13

Noter til årsregnskabet 14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt det afsluttende regnskab og overdragelsesbalancen for perioden 1. januar - 30. juni 2018 for BØRNEfonden.

Det afsluttende regnskab og overdragelsesbalancen er udarbejdet i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. lov om fonde og visse foreninger, fondens vedtægter samt ISOBRO's retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsafklæggelse med de tilpasninger, der følger af fondens særlige forhold.

Det afsluttende regnskab og overdragelsesbalancen giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for perioden 1. januar - 30. juni 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

København, den 1 november 2018

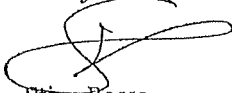
Direktion



Gwen Wisti
Managing Director

Bestyrelse

Stine Bosse
formand



Allan Fenger
næstformand

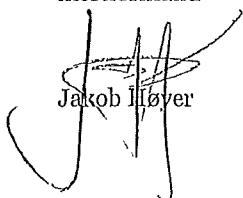


Lise Fink Vadsholt

Birgitte Boesen



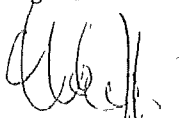
Jakob Illøyer



Henrik Agner Hansen

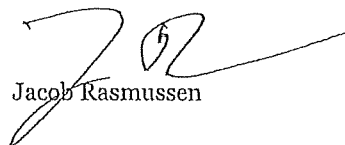


Charlotte Jepsen



Jacob Grymer Tholstrup

Jacob Rasmussen



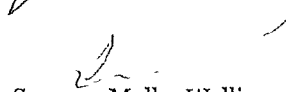
Henrik Julius Nielsen



Cecilie Marie Krebs Nørgaard



Susanne Møller Wallin



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i BØRNEfonden og fondsmyndigheden

Konklusion

Det er vores opfattelse, at det afsluttende regnskab og overdragelsesbalancen giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for perioden 1. januar - 30. juni 2018 i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. lov om fonde og visse foreninger, fondens vedtægter samt ISOBRO's retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse med de tilpasninger, der følger af fondens særlige forhold.

Vi har revideret det afsluttende regnskab og overdragelsesbalancen for BØRNEfonden for perioden 1. januar - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømme og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet")

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til god regnskabsskik.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med god regnskabsskik. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. lov om fonde og visse foreninger, fondens vedtægter samt ISOBRO's retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse med de tilpasninger, der følger af fondens særlige forhold. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hellerup, den 1. november 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Brian Christiansen
statsautoriseret revisor

mne23371



Jesper Randall Petersen
statsautoriseret revisor

mne34352

Generelle oplysninger om fonden

Fonden	BØRNEfonden Otto Mønstedts Gade 5 1571 København V CVR-nr.: 33 96 98 13 Regnskabsperiode: 1. januar - 30 juni Hjemstedskommune: København
Bestyrelse	Stine Bosse, formand Allan Fenger Lise Fink Vadsholt Birgitte Boesen Jakob Høyer Henrik Agner Hansen Charlotte Jepsen Jacob Grymer Tholstrup Jacob Rasmussen Henrik Julius Nielsen Cecilie Marie Krebs Nørgaard Susanne Møller Wallin
Direktion	Gwen Wisti
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Forord

Som omtalt i BØRNEfondens årsregnskab 2017 blev det i slutningen af 2017 besluttet, at de to danske udviklingsorganisationer Plan Danmark Fonden og BØRNEfonden skulle fusioneres

Den nye organisation PlanBørnefonden blev efter Civilstyrelsens godkendelse af fusionen i foråret 2018 en realitet den 1/7 2018, hvor alle de formelle aftaler trådte i kraft. Derved blev PlanBørnefonden den største privatfinansierede udviklingsorganisation i Danmark med næsten 70.000 fadderskaber og sponsorater.

PlanBørnefonden vil være en del af den globale organisation Plan International, som arbejder i mere end 70 lande for at sikre børns rettigheder og ligestilling for piger. Som en del af fusionsaftalen mellem organisationerne overgik alle BØRNEfondens aktiviteter, medarbejdere, aktiver og passiver i de fire Vestafrikanske lande Benin, Burkina Faso, Mali og Togo over til Plan International, som skal drive projekter og programaktiviteterne videre. Plan International har i forvejen tilsvarende aktiviteter i landene

Sammenlægningen giver således et bedre grundlag for udnyttelse af de indsamlede midler og bidrager således til opfyldelse af fondens formål.

Kommentarer til regnskabet

Dette halvårsregnskab er det afsluttende årsregnskab for BØRNEfonden. For at tilrettelægge regnskabsførelsen til fusionen med Plan Danmark, så er det valgt at tilpasse anvendt regnskabspraksis som anført i note 17 til Plan Danmarks anvendte regnskabspraksis allerede fra årets begyndelse 1/1 2018. Sammenligningstallene for 2017 er ikke tilpasset.

Overordnet er dette halvårsregnskab en fortsættelse af tidligere års trend. Hvad angår de indsamlede midler ses en stigning i indsamlede offentlige midler, mens der er en let faldende tendens i de indsamlede private midler. Stigningen i de indsamlede offentlige midler skyldes, at BØRNEfonden indgik en strategisk partnerskabsaftale med Danida i 2017 på kr. 21 mio. kr. om året i en fireårig periode med første udbetaling i dette halvårsregnskab. Faldet i de indsamlede private midler skyldes primært, at mens fusionsforhandlingerne har stået på, så har BØRNEfonden ikke haft større kampagner i markedet for at tiltrække nye sponsorer. Derudover har den modtagne andel fra Danmarks Indsamling 2018 været mindre end tidligere år.

Af særlige poster som har påvirket årets resultat skal nævnes fusionsomkostninger relateret til aktiviteterne i programlandene på kr. 1,9 mio. til konsulenter, juridisk bistand og øvrige omkostninger, hvilket fremgår af note 7. Derudover er der afsat omkostninger til istandsættelse af lejemål i København på kr. 0,1 mio., som er medtaget under administrationsomkostninger i note 4.

Det fremgår af overdragelsesbalancen på side 11 og 12, hvilke aktiver og passiver, der henholdsvis indgår i fusionsbalancen med Plan Danmark og hvilke, der overdrages til Plan International vedrørende ovenstående lande. Aktiverne i fusionsbalancen udgør kr. 119.165 mio., gælden udgør kr. 75.596 mio. og fondens kapital udgør 43.569, hvoraf 21.448 udgør bunden kapital.

Ledelsesberetning

Tilsvarende overdrages der aktiver for kr. 11.776 til Plan International og gæld for 25.699, hvilket netto giver en gæld til Plan International i forbindelse med udskillelsen på 13.923, som tilskrives anden gæld i fusionsbalancen.

Likvidbeholdningen pr. 30/6 TDKK 31.139 vedrører primært midler, som programlandene har sparet op i København til brug for udførelse af aktiviteter og projekter i programlandene samt sponsorbidrag indbetalt i juni. Midlerne er overført til programarbejde i månederne juli og august.

Begivenheder efter balancedagen

Udover fusionen med Plan Danmark Fonden og udskillelse af aktiver og passiver til Plan International er der ingen særlige begivenheder efter balancedagen.

Resultatopgørelse 1. januar - 30. juni

	Note	2018 6 mdr TDKK	2017 *12 mdr TDKK
Indsamlede offentlige midler	1	17 724	8 627
Indsamlede private midler	2	93 623	188 506
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter		111.347	197.133
Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter	3	-8 785	-23 599
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter		102 562	173.534
Administrationsomkostninger o l	4	-5 550	-12 675
Resultat før finansielle poster		97 012	160.859
Finansielle indtægter		322	4 072
Resultat før formålsbestemte aktiviteter		97 334	164.931
Anvendte månedsbidrag og gaver til udviklingsarbejde	5	-58 116	-122 133
Supplerende udviklingsarbejde	6	-35 069	-35 225
Særlige uddelinger	7	-3 896	-7 441
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter		-97.081	-164 799
Årets resultat		253	132

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført til bunden kapital	0	0
Overført til næste år	253	132
	253	132

* Sammenligningstal indeholder 12 måneder. Der henvises i øvrigt til beskrivelse under anvendt regnskabspraksis

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2018 TDKK	2017 TDKK
Inventar, indretning af lejede lokaler, hardware og biler		2 922	3 335
Materielle anlægsaktiver	8	2 922	3 335
Deposita		183	172
Likvide beholdninger - bundne aktiver		57	54
Børsnoterede værdipapirer - bundne aktiver	9	21 364	21 140
Overføres til (-)/fra disponible aktiver	9	27	-8
Finansielle anlægsaktiver		21 631	21.358
Anlægsaktiver		24 553	24 693
Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter		1 497	1 825
Øvrige aktiver i programlande		7 043	9 786
Tilgodehavender		8 540	11.611
Børsnoterede værdipapirer	9	66 709	67.544
Likvide beholdninger		31.139	15.983
Omsætningsaktiver		106.388	95.138
Aktiver		130 941	119 831

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2018	2017
		TDKK	TDKK
Bunden fondskapital		21 448	21 186
Bundne midler	10	21 448	21.186
Disponibel fondskapital		22 121	21 868
Disponible midler	10	22.121	21.868
Fondens kapital	10	43.569	43 054
Andre hensatte forpligtelser	11	708	579
Hensatte forpligtelser		708	579
Danmarks Indsamlingen	12	8 729	9 065
Anden gæld		11 756	15 576
Modtagne forudbetalinger		23 765	21 787
Bidrag og gaver til fremsendelse i nyt år		34 207	21 386
Særlige projekter under udførelse		8 207	8 384
Kortfristede gældsforpligtelser		86 664	76.198
Gældsforpligtelser		87.372	76.777
Passiver		130.941	119 831
Personaleomkostninger i København	13		
Eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser	14		
Indsamlingsregnskab	15		
Mellemregnskab med CISU	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		

Overdragelsesbalance 30. juni

Aktiver

	2018	Fusioneres*	Overdrages**
	TDKK	TDKK	TDKK
Inventar, indretning af lejede lokaler, hardware og biler	2 922	234	2 688
Materielle anlægsaktiver	2.922	234	2 688
Deposita	183	183	0
Likvide beholdninger - bundne aktiver	57	57	0
Børsnoterede værdipapirer - bundne aktiver	21 364	21 364	0
Overføres til (-)/fra disponible aktiver	27	27	0
Finansielle anlægsaktiver	21.631	21.631	0
Anlægsaktiver	24 553	21.865	2 688
Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter	1 497	1 497	0
Øvrige aktiver i programlande	7 043	0	7 043
Tilgodehavender	8.540	1 497	7 043
Børsnoterede værdipapirer	66 709	66.709	0
Likvide beholdninger	31.139	29.094	2 045
Omsætningsaktiver	106.388	97 300	9.088
Aktiver	130 941	119.165	11 776

* Aktiver der fusioneres med regnskabet for Plan Danmark

** Aktiver der overdrages enten til Plan International, eller til programlande
Der henvises endvidere til beskrivelse under anvendt regnskabspraksis

Overdragelsesbalance 30. juni

Passiver

	2018	Fusioneres*	Overdrages**
	TDKK	TDKK	TDKK
Bunden fondskapital	21 448	21 448	0
Bundne midler	21.448	21 448	0
Disponibel fondskapital	22 121	22 121	0
Disponible midler	22.121	22 121	0
Fondens kapital	43 569	43 569	0
Andre hensatte forpligtelser	708	708	0
Hensatte forpligtelser	708	708	0
Danmarks Indsamlingen	8 729	8 729	0
Anden gæld	11 756	25 679	-13 923
Modtagne forudbetalinger	23 765	23 765	0
Bidrag og gaver til fremsendelse i nyt år	34 207	11 320	22 887
Særlige projekter under udførelse	8 207	5 395	2 812
Kortfristede gældsforpligtelser	86.664	74.888	11.776
Gældsforpligtelser	87.372	75 596	11 776
Passiver	130.941	119 165	11.776

* Passiver der fusioneres med regnskabet for Plan Danmark

** Passiver der overdrages enten til Plan International, eller til programlande
Der henvises endvidere til beskrivelse under anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		6 mdr TDKK	12 mdr TDKK
Driftsaktiviteter			
Indbetalinger fra sponsorer og tilskudsgivere		115 731	195 914
Udbetalinger til programlande og projekter		-86 352	-178 158
Omkostninger ved indtægtsskabende aktivitet og administration i København		-15 110	-31 543
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		14 269	-13.787
Netto finansielle indtægter		322	4 072
Pengestrømme fra driftsaktivitet		14.591	-9 715
Investeringsaktivitet			
Nettoinvesteringer i værdipapirer		835	7 772
Nettoinvesteringer i materielle anlægsaktiver i København		0	-250
Nettoinvesteringer i materielle anlægsaktiver i egne programlande		-232	-1 187
Nettoinvesteringer i deposita		-11	-1
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		592	6 334
Forskydning i likvide beholdninger		15.183	-3.381
Likvid beholdning, primo		15 983	19 356
Forskydning i likvide beholdninger		15 183	-3 381
Overførsel til bunden kapital		-27	8
Likvid beholdning, ultimo		31 139	15.983

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	6 mdr	12 mdr
	TDKK	TDKK
1 Indsamlede offentlige midler		
Civilsamfund i Udvikling	2 630	5 936
Offentlige driftstilskud	0	2 691
Institutionelle donorer	15 094	0
	<u>17.724</u>	<u>8.627</u>
2 Indsamlede private midler		
Månedsbidrag og gaver fra sponsorer	71 748	151 136
Danmarks Indsamlingen	5 653	8 147
Fonde, organisationer og virksomheder	13 081	22 756
Ikke øremærkede donationer og bidrag	745	1 331
Arv	1 115	271
Ikke kontante donationer	958	4 556
Virksomhedsaftaler	323	309
	<u>93 623</u>	<u>188.506</u>
Månedsbidrag og gaver fra sponsorer fordeles således:		
Kap Verde	3 108	9 607
Togo	15 020	30 415
Benin	15 590	31 462
Burkina Faso	14 288	28 802
Mali	14 076	29 596
Øvrige verden	9 666	21 254
	<u>71 748</u>	<u>151 136</u>
3 Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter		
Personaleomkostninger jf note 13	4 381	7 923
Sponsorbladet "Tæt på"	328	503
Sponsorservice, sponsorrelationer og kommunikation	4 076	15 173
	<u>8 785</u>	<u>23 599</u>
4 Administrationsomkostninger o.l.		
Personaleomkostninger	3 434	8 842
Lokaleomkostninger, kontorhold mv	1 988	3 833
Fusionsomkostninger	128	0
	<u>5 550</u>	<u>12 675</u>

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	6 mdr	12 mdr
	TDKK	TDKK
5 Anvendte månedsbidrag og gaver til udviklingsarbejde		
Kap Verde	2 518	7 763
Togo	12 153	24 537
Benin	12 618	25 414
Burkina Faso	11 571	23 249
Mali	11 388	23 906
Øvrige verden	7 868	17 264
	<u>58 116</u>	<u>122.133</u>
6 Supplerende udviklingsarbejde		
Danmarks Indsamlingen jf note 12	5 296	7 313
Civilsamfund i Udvikling	2 640	5 353
Institutionelle donorer	14 205	0
Andre specifikke udviklingsprojekter	12 928	22 559
	<u>35 069</u>	<u>35.225</u>
7 Særlige uddelinger		
Ikke kontante donationer	958	4 556
Bunden arv projekter	955	198
Fusionsomkostninger	1 983	1 456
Hensættelse til verserende retssag, Kap Verde	0	1 231
	<u>3 896</u>	<u>7.441</u>
8 Materielle anlægsaktiver		
Anskaffelsessum 1 januar	10 613	10 180
Afgang i året	-439	-1 011
Tilgang i året	236	1 444
Anskaffelsessum 30 juni	<u>10 410</u>	<u>10 613</u>
Af- og nedskrivninger 1 januar	7 278	7 018
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-435	-1 004
Af- og nedskrivninger i året	645	1 264
Af- og nedskrivninger 30 juni	<u>7 488</u>	<u>7 278</u>
Regnskabsmæssig værdi 30 juni	<u>2 922</u>	<u>3.335</u>

Noter til årsregnskabet

9 Børsnoterede værdipapirer

	Stk.	Anskaffelses værdi	Afkast
Børsnoterede værdipapirer - bundne aktiver			
Nordea Invest Mellemlang obl Pension	4 024	684	16
NIE Absolute Return Equities II - Etisk	13 270	1 786	96
NIE Mellemlange Obligationer	184 478	18 894	144
		<u>21.364</u>	<u>256</u>

	Stk / Nominal	Kurs	Kursværdi	Afkast
Børsnoterede værdipapirer - disponible aktiver				
NI Portefølje PBPM Balance KL 3	32 104	146,55	4 705	0
NI Portefølje PBPM Kreditobl KL 3	284 003	97,18	27 599	963
NI Portefølje PBPM Stats- & realkreditobl KL 3	233 724	101,99	23 838	481
NI Portefølje PBPM Globale Aktier Strategi KL 3	52 576	120,88	6 355	428
NI Portefølje PBPM Globale Aktier Focus KL 3	29 866	141,93	4 239	163
			<u>66 736</u>	<u>2 035</u>
Reservation til bunden kapital			-27	
			<u>66 709</u>	

10 Fondens kapital

	2018 6 mdr TDKK	2017 12 mdr TDKK
Bundne aktiver 1 januar	21 186	18 094
Modtaget arv med særlig binding	262	3 092
Bundne aktiver 30 juni	<u>21.448</u>	<u>21.186</u>
Bunden fondskapital 1 januar	21 186	18 094
Modtaget arv med særlig binding	262	3 092
Bunden fondskapital 30 juni	<u>21 448</u>	<u>21.186</u>
Disponibel fondskapital 1 januar	21 868	21 736
Overført af årets resultat	253	132
Disponibel fondskapital 30 juni	<u>22 121</u>	<u>21.868</u>
Fondens kapital i alt	<u>43.568</u>	<u>43.054</u>

11 Andre hensatte forpligtelser

Saldo 1 januar	579	5 450
Årets anvendelse	0	-6 433
Årets hensættelse		
Regulering af hensættelse til udfasning, Kap Verde	0	1 231
Hensættelse til udbedring af lejemål	129	331
Saldo 31 december	<u>708</u>	<u>579</u>

Noter til årsregnskabet

12 Danmarks Indsamlingen	Danmarks	Danmarks	Danmarks	Danmarks	Total
	Indsamling	Indsamling	Indsamling	Indsamling	
	2015	2016	2017	2018	
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Modtagne midler 1 januar	11 081	9 015	7 441	0	27 537
Modtagne midler i året	0	0	80	5 683	5 763
Samlede modtagne midler 31 december	11 081	9 015	7 521	5 683	33 300
Administrationsbidrag (7%)	-768	-567	-285	-92	-1 712
Til rådighed for projekter efter fradrag af administrationsbidrag	10 313	8 448	7 236	5 591	31 588
Heraf:					
Overført 1 januar	9 182	5 865	2 251	0	17 298
Overført og forbrugt i året	1 022	1 679	1 532	1 219	5 452
Overført til senere DI-projekter	109	0	0	0	109
Anvendt 31 december	10 313	7 544	3 783	1 219	22 859
Til rådighed for projekter 30 juni	0	904	3.453	4.372	8.729

13 Personaleomkostninger i København	2018	2017
	6 mdr TDKK	12 mdr TDKK
Lønninger	9 052	20 633
Pensioner	867	2 021
Andre sociale omkostninger	198	278
	10.117	22 932
Personaleomkostninger er fordelt således:		
Omkostninger ved indtægtskabende aktiviteter	4 381	7 923
Anvendte månedsbidrag og gaver til udviklingsarbejde	2 207	5 398
Supplerende udviklingsarbejde	419	1 372
Administrationsomkostninger o.l.	3 110	8 239
	10.117	22 932
Heraf samlet vederlag til		
Direktion	642	1 420
Direktion, 12 måneders fratrædelsesgodtgørelse i forbindelse med planlagt fusion og i henhold til kontrakt	0	1 311
Bestyrelse	0	0
	642	2 731
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	38	41

Personaleomkostninger er i lighed med sidste år fordelt til de respektive aktiviteter baseret på funktionsbeskrivelser for de enkelte medarbejdere og timeregistreringer

Noter til årsregnskabet

14 Eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser

BØRNEfonden er, som følge af sin tilstedeværelse i de lande, som fonden har aktivitet i, del i mindre søgsmål, som alle af BØRNEfondens ledelse er vurderet uberettiget

BØRNEfondens ledelse holder konstant opsyn med udviklingen og revurderer forholdene, når dette vurderes

15 Indsamlingsregnskab

Indsamlingsregnskab 2018 er udarbejdet til opfyldelse af kravene i henhold til Bekendtgørelse nr 820 af 27 06 2014 om indsamlinger

Øvrige midler består af ikke indsamlede midler I beløbet indgår modtagne arvemidler, offentlige tilskud, finansielle indtægter og øvrige tilskud

	BØRNE- fonden i alt TDKK	Øvrige midler TDKK	2018 Indsamlede midler TDKK	2017 Indsamlede midler TDKK
Driftsaktivitet				
Indbetalinger fra sponsorer og tilskudsgivere	115 731	1 115	114 616	185 616
Udbetalinger til programlande og projekter	-86 352	0	-86 352	-171 156
Netto finansielle indtægter	322	322	0	0
Omkostninger ved indtægtsskabende aktivitet og administration i København	-15 110	-22	-15 088	-31 484
Pengestrømme fra driftsaktivitet	14.591	1.415	13 176	-17 024
Investeringsaktivitet				
Nettoinvesteringer i værdipapirer	835	835	0	-1 950
Nettoinvesteringer i materielle anlægsaktiver i København	0	0	0	-250
Nettoinvesteringer i materielle anlægsaktiver i egne programlande	-232	0	-232	-1 187
Nettoinvesteringer i deposita	-11	-11	0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	592	824	-232	-3 387
Årets likviditetsvirkning i alt	15.183	2 239	12.944	-20.411
Ikke anvendte indsamlede midler 1 januar			-418	19 993
Årets likviditetsvirkning			12 943	-20 411
Ikke anvendte indsamlede midler 30 juni			12.525	-418
Der fremgår således:				
Likvide beholdninger			31 139	15 983
Børsnoterede værdipapirer			66 709	67 544
Øvrige midlers andel i børsnoterede værdipapirer			-85 323	-83 945
			12.525	-418

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	6 mdr	12 mdr
	TDKK	TDKK
15 Indsamlingsregnskab (fortsat)		
Driftsaktivitet kan specificeres således:		
Indbetalinger fra sponsorer og tilskudsgivere		
Månedsbidrag og gaver fra sponsorer	71 748	151 136
Danmarks Indsamlingen	5 653	8 147
Civilsamfund i Udvikling	2 630	5 937
Institutionelle donorer	15 094	0
Fonde, organisationer og virksomheder	13 081	22 756
Virksomhedsaftaler	323	309
Ikke øremærkede donationer og bidrag	745	1 331
Ikke kontante donationer	958	4 556
Forskydning i forudbetalte månedsbidrag	1 978	-2 179
Forskydning i Danmarks Indsamlingen	-336	-3 610
Forskydning i indtægtsafledte aktiviteter (Mellemregning samarbejdspartnere samt øvrige aktiviteter, programlande)	2 743	-2 768
	114.617	185 615
Omkostninger ved formålsbestemt aktivitet		
Anvendt ifølge resultatopgørelsen	-97 209	-164 799
Tilbageførte regnskabsmæssige af- og nedskrivninger, programlande	554	1 102
Forskydning i hensatte forpligtelser	129	-4 871
Forskydning i udgiftsafledte passiver (Bidrag og gaver til fremsendelse i nyt år, bidrag til særlige formål samt anden gæld vedr. programlande og	10 173	-2 587
	-86 353	-171 155
Udbetalinger til omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter og overordnet administration i København		
Anvendt ifølge resultatopgørelsen	-14 160	-36 222
Tilbageførte af- og nedskrivninger, København	91	162
Forskydning i udgiftsafledte aktiver (Diverse tilgodehavender mv.)	328	1 261
Forskydning i udgiftsafledte passiver (Anden gæld vedr. København)	-1 348	3 315
	-15.089	-31.484

Noter til årsregnskabet

16 Mellemregnskab med CISU	"Scaling up the FGM response in Mali"	"Empowering adolescents, youth and civil society to play a leading role in the promotion of safe learning environments in Togolese secondary schools"	"Capacity building young people to take a leading role in the promotion of rights to career skills, development and finance in Burkina Faso"	"Youth organisation in West Africa"	"Emergency Reproductive Health and Wash for South Sudanese Refugees in Gambella, Ethiopia"	"Community Response to severe and moderate acute malnutrition in Anfilo, Oromia, Ethiopia"
	CISU j nr 14-1595-SP-dec TDKK	CISU j nr 14-1602-SP-dec TDKK	CISU j nr 16-1836-SP-apr TDKK	CISU j nr 16-1865-PR-dec TDKK	CISU DERF j nr 17-13-M2 TDKK	CISU DERF j nr 17-79-M2 TDKK
Ubrugte tilskudsmidler ved årets begyndelse	456	254	92	290	814	161
+ Udbetalte tilskud i regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2 130</u>	<u>500</u>
	456	254	92	290	2 944	661
Overført til partnere i regnskabsåret	0	0	0	0	2 587	556
Overført til Strategisk Partnerskab	-44	-6	-28	-144	0	0
Forbrugt i Danmark i regnskabsåret	<u>250</u>	<u>227</u>	<u>0</u>	<u>67</u>	<u>220</u>	<u>41</u>
	206	221	-28	-77	2 807	597
Overført til dansk administraton (7 pct)	<u>14</u> <u>220</u>	<u>15</u> <u>236</u>	<u>5</u> <u>-23</u>	<u>0</u> <u>-77</u>	<u>137</u> <u>2 944</u>	<u>39</u> <u>636</u>
	236	18	115	367	0	25
+ Optjente renteindtægter	-5	-4	-1	0	0	0
- Renteindtægter afregnet i dette regnskabsår	-1	0	0	0	0	0
- Tilbagebetalt til Civilsamfundspuljen	<u>242</u>	<u>22</u>	<u>116</u>	<u>367</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ubrugte midler ved regnskabsårets afslutning	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>

Mellemregnskabet er udarbejdet til opfyldelse af kravene i tilsagnsskrivelser samt i henhold til de af CISU ("Civilsamfund i Udvikling") udarbejdede regnskabsvejledninger

Ændret regnskabspraksis i 2018, til indtægtsførsel ved overførsler fremfor forbrug, har medført ændringer i primotalle "Ubrugte tilskudsmidler ved årets begyndelse"

Projekterne i Mali CISU j nr 14-1595-SP-dec og Togo CISU j nr 14-1602-SP-dec er opstartet i 2015 og aktiviteterne er afsluttet 31 december 2017 Endelig evaluering er afholdt primo 2018

Projektet i Burkina CISU j nr 16-1836-SP-apr er opstartet i 2016 og afsluttet i CISU regi 31 december 2017 Resterende aktiviteter fortsætter under Strategisk Partnerskab

Programbevillingen CISU j nr 16-1865-PR-dec opstartes i 2017 og afsluttet i CISU regi 31 december 2017 Resterende aktiviteter fortsætter under Strategisk Partnerskab

Projekterne i Etiopien CISU DERF j nr 17-13-M2 og CISU DERF j nr 17-79-M2 er humanitære projekter opstartet i 2017 og afsluttes hhv 30 juni og 31 juli 2018

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis

Det afsluttende regnskab for BØRNEfonden for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med god regnskabspraksis, jf. lov om fonde og visse foreninger, fondens vedtægter samt ISOBRO's retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse med de tilpasninger, der følger af fondens særlige forhold.

Det afsluttende regnskab er udarbejdet med henblik på fusion med Plan Danmark Fonden pr. 1. juli 2018. Regnskabet er således afsluttende for aktiviteter under BØRNEfonden inden dette fortsætter i den nye fusionerede fond PlanBørnefonden.

Regnskabspraksis er ændret i forhold til 2017, idet indtægter og uddelinger relateret til projekter indregnes i takt med det modtages og anvendes. Sammenligningstal for 2017 er tilpasset, hvilket betyder et forøget resultat på TDKK 132 samt en forøget fondskapital på TDKK 470. Sammenligningstal for 2017 indeholder i øvrigt 12 måneder.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser.

I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger vedrørende regnskabsåret, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indsamlede offentlige midler

Indeholder midler fra institutionelle donorer som f.eks. Civilsamfund i Udvikling som donationer til projekter, der indregnes ved modtagelsen. Offentlige driftstilskud omfatter midler modtaget fra Kulturministeriets pulje til landsdækkende almennyttige formål (tidligere Tips- og Lottomidler) og indtægtsføres i det år, hvor midlerne er bevilget, hvilket sædvanligvis er det år, hvor de modtages.

Indsamlede private midler

Omfatter månedsbidrag og gaver fra sponsorer, som indtægtsføres på forfaldstidspunktet, såfremt modtaget, samt midler fra Danmarks Indsamlinger, fonde, organisationer og virksomheder, der indregnes, når de givne betingelser for projekterne er opfyldt, og omkostningerne forbundet hermed kan måles pålideligt. Beløb, der er modtaget, før betingelserne er opfyldt, indregnes som en forpligtelse i balancen.

Arvemidler og ikke-kontante donationer indregnes ved modtagelse. Arvemidler, som er modtaget til brug for BØRNEfondens løbende arbejde, indtægtsføres i resultatopgørelsen Arvemidler, hvor giver har betinget sig, at alene det løbende afkast af donationen kan anvendes af fonden, indregnes direkte på egenkapitalen under de bundne midler Det løbende afkast af donationen indregnes i resultatopgørelsen på realisationstidspunktet. Ikke-kontante donationer indregnes alene i det omfang, at dagsværdien af disse kan opgøres pålideligt.

Omkostninger

Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter

Omkostninger vedrørende indtægtsskabende aktiviteter omfatter omkostninger, der direkte er afholdt til opnåelse af de tilknyttede indtægter. Omkostningerne indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for afholdelse, medmindre omkostningerne berettiger til indregning i balancen som en periodeafgrænsningspost.

Under posten omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter indregnes omkostninger vedrørende løn til personale ansat i Danmark i Costumer Care, Corporate Relations, Marketing samt Communication & Public Affairs samt redaktion, distribution og teknisk produktion af sponsorbladet "Tæt på" samt kampagneomkostninger i form af medieomkostninger, kampagneproduktion, informationsmateriale, tryksager, porto og websiteomkostninger.

Administrationsomkostninger o.l.

Administrationsomkostninger er omkostninger, der kan henføres til fondens administrative funktioner, og omfatter bl.a. personaleomkostninger vedrørende personale ansat i Danmark, herunder ledelsen samt omkostninger i form af lokaleomkostninger, kontorhold, it-omkostninger, afskrivninger og ekstern assistance.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle indtægter omfatter renteindtægter og udbytter samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, tilgodehavender, gældsforpligtelser og transaktioner i fremmed valuta.

Formålsbestemte aktiviteter

Under "Anvendte månedsbidrag og gaver til udviklingsarbejde" indregnes omkostninger, som BØRNEfondens programlande har i lokalsamfundene til uddannelse, ernæringskontrol og sundhedspleje og forbedring af eksistens- og indkomstforhold til gavn for sponsorbørn, deres familier og lokalsamfundet. Overførte pengegaver anvendes til køb af gaver til sponsorbørn og deres familier. Endvidere indregnes omkostninger vedrørende National Offices, som koordinerer, udfører og fører kontrol med udviklingsarbejdet i landet, såsom husleje, gager, transport og kontorhold mv., samt lønomkostninger afholdt i Danmark til HR-medarbejdere, udvalgte IT-medarbejdere og programmedarbejdere med direkte kontakt og ansvar for udviklingsarbejde i de enkelte programlande.

Under omkostningsposten "Supplerende udviklingsarbejde" indregnes omkostninger til gennemførelse af specifikke projekter samt lønomkostninger afholdt i Danmark til programmedarbejdere med direkte kontakt og ansvar for supplerende udviklingsarbejde i de enkelte programlande.

"Særlige uddelinger" omfatter ikke-kontante donationer og omkostninger, der ikke relaterer sig direkte til udviklingsarbejde, eksempelvis strukturændringer samt ekstraordinær nedlukning af centre

Årets resultat

Årets regnskabsmæssige resultat disponeres af bestyrelsen og overføres enten til disponibel kapital til brug for næste år eller tilføres den bundne kapital.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Inventar	5 år
Hardware	3-5 år
Biler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Indretning af lejede lokaler afskrives over den resterende lejeperiode i henhold til lejekontrakten. Afskrivninger resultatføres under posterne "Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter", "Administrationsomkostninger o.l." og "Anvendte månedsbidrag og gaver til udviklingsarbejde". Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under de nævnte poster.

Materielle anlægsaktiver i programlandene omregnes fra anskaffelsespris i lokal valuta til danske kroner.

Finansielle anlægsaktiver

Under "Finansielle anlægsaktiver" indregnes deposita vedrørende husleje i Danmark og bundne aktiver bestående af likvider og værdipapirer.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til kostpris.

Under posten "Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter" indregnes periodiserede obligationsrenter, lønrefusion, tilgodehavende moms og lignende samt afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Under posten "Øvrige aktiver i programlande" er indregnet udlæg for lokale udviklingscentre i programlandene. Aktiverne er omregnet til balancedagens kurs.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Børsnoterede værdipapirer

Værdipapirer opført som omsætningsaktiver måles til dagsværdi på balancedagen. Værdipapirer opført som finansielle anlægsaktiver optages til anskaffelsessværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger måles til balancedagens kursværdi og består af kontanter samt fondens indeståender i pengeinstitutter i Danmark, Norge og programlandene.

Fondskapital

Fondskapitalen består af disponibel kapital, der består af overførte regnskabsmæssige resultater fra tidligere år samt en bunden kapital i form af modtagne midler, hvor giver har betinget sig, at alene det løbende afkast af donationen kan anvendes af fonden.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser udgøres af forpligtelser, der er uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid. Herudover omfattes hensatte forpligtelser, hensættelser til udfasning af udviklingsaktiviteterne i Kap Verde og igangværende retssager samt omstrukturingshensættelser

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til kostpris

”Danmarks Indsamlinger” omfatter gældsforpligtelsen vedrørende endnu ikke-anvendte midler til projekterne.

”Bidrag og gaver til fremsendelse i nyt år” omfatter omkostningsførte bidrag og gaver, som for at sikre en forsvarlig disponering og forrentning af midlerne ikke er overført til programlandet. Endvidere indeholder posten ikke fremsendte månedsbidrag og gaver for december.

”Anden gæld” omfatter gæld til leverandører, gæld til offentlige myndigheder, ferieforpligtelse samt mellem regning med samarbejdspartnere mv

Modtagne forudbetalte månedsbidrag er betalt af sponsorer i indeværende eller tidligere regnskabsår og vedrører kommende regnskabsår.

Særlige projekter under udførelse omfatter gældsforpligtelsen vedrørende endnu ikke anvendte midler til CISU- og øvrige projekter i programlandene.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Overdragelsesbalance

Overdragelsesbalancen følger samme regnskabspraksis som ovenstående. I overdragelsesbalancen er aktiver og passiver opdelt mellem hvad der fusioneres med Plan Danmark, samt hvad der overdrages, enten til Plan International eller programlandene.

Skat

Fondens skattepligtige indkomst opgøres som det regnskabsmæssige resultat fratrukket uddelinger mv. reguleret for skattefrie indtægter og ikke fradragsberettigede omkostninger. Den skattepligtige indkomst er opgjort til kr. 0, hvorfor der ikke påhviler fonden nogen skatteforpligtelse.

Udskudte skatteaktiver indregnes ikke, idet aktivet ikke forventes at kunne realiseres enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet og investeringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvidbeholdninger.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter og ændring i driftskapital.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter og ændring i driftskapital.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontanter samt indestående i pengeinstitutter mv