

Økonomioversigt for Cyklistforbundet 2017-2020

Regnskabstal for 2017 og 2018, budget for 2019 vedtaget af landsmødet, revideret budget for 2019 samt budgetforslag for 2020



	Realiseret 2017	Realiseret 2018	Budget LM okt. '18 2019	Budget forecast 28/8 2019	Budget 2020
Samlet omsætning	28.139.710	24.566.272	24.250.000	20.770.352	19.209.000
Kontingent og generel støtte	3.040.030	3.114.253	3.100.000	3.000.000	3.000.000
Udlodningsmidler, Friluftsrådet	750.000	839.224	850.000	867.152	885.000
Kontingent omkostninger	-37.681	-64.230	-55.000	-25.713	-38.400
	3.752.349	3.889.247	3.895.000	3.841.439	3.846.600
Butiksoomsætning	4.920.347	4.769.669	5.000.000	4.512.671	4.500.000
Butiks vareforbrug	-2.721.529	-2.780.417	-3.100.000	-2.578.486	-2.610.000
Butik øvrige omkostninger	-413.676	-321.142	-330.000	-356.618	-300.000
Butik løn	-1.520.130	-1.629.810	-1.400.000	-1.551.186	-1.548.300
	265.012	38.300	170.000	26.380	41.700
Projekt/kampagne omsætning (indtægt)	19.429.333	15.843.126	15.300.000	12.390.529	10.824.000
Projekt/kampagne omkostninger (udgifter)	-15.064.617	-12.131.059	-12.000.000	-10.788.865	-7.536.000
	4.364.716	3.712.067	3.300.000	1.601.664	3.288.000
Personaleomkostninger	-4.065.867	-5.481.101	-4.350.000	-4.230.023	-4.201.300
Medlemsorganisation	-1.011.413	-824.214	-925.000	-911.971	-845.000
Lokaleomkostninger	-1.224.125	-1.269.557	-1.250.000	-1.252.644	-1.260.000
Administration	-1.210.167	-864.787	-800.000	-891.356	-840.000
Finansielle poster	-31.495	-32.082	-40.000	-23.141	-30.000
RESULTAT	839.010	-832.127	0	-1.839.651	0
Butiks dækningsgrad ex.løn og øvrige omk.	44,7%	41,7%	38,0%	42,9%	42,0%
Butik dækningsgrad inkl. løn og øvrige	5,4%	0,8%	3,4%	0,6%	0,9%
Projekt dækningsgrad	22,5%	23,4%	21,6%	12,9%	30,4%
Egenkapital	4.035.798	3.203.671	3.203.671	1.364.020	1.364.020
Egenkapital i procent af omsætning	14,3	13,0	13,2	6,6	7,1

Projekter/kampagner bestod i 2018 af: 100 KM for mental sundhed, Alle Børn Cykler, Cykellegebaner, Cykelambasaden, Cykellegekorps, Cykelturistugen, Cyklister, Dansk Cykelturisme (samarbejdsaftale), Flere mænd i sadlen, Masterclass, Nationale cykelkonference, Vi Cykler til Arbejde, Vi kan cykle!

Økonomisk oversigt og uddybende noter

Regnskab 2016, 2017, 2018, budget 2019, revideret budget 2019, budget 2020

Note	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Budget 2019	Rev. Budget 2019	Budget 2020
Resultatopgørelse (i 1.000 kr.)						
1 Nettoomsætning	27.968	28.139	24.532	24.250	20.770	19.209
2 Vareforbrug/omkostninger	-18.543	-18.237	-15.279	-15.485	-13.750	-10.484
Bruttofortjeneste	9.425	9.902	9.253	8.765	7.020	8.725
3 Personaleomkostninger	-5.495	-5.586	-7.111	-5.750	-5.781	-5.750
Bruttofortjeneste II	3.930	4.316	2.142	3.015	1.239	2.975
4 Foreningsomkostninger	-856	-1.011	-841	-925	-912	-845
5 Lokaleomkostninger	-1.228	-1.224	-1.236	-1.250	-1.253	-1.260
6 Administrationsomkostninger	-484	-1.210	-865	-800	-891	-840
Kapacitetsomkostninger i alt	-2.568	-3.445	-2.942	-2.975	-3.056	-2.945
Resultat før renter	1.362	871	-800	40	-1.817	30
Finansielle indtægter	1	-32	0	0	0	0
Finansielle udgifter	0	0	-32	-40	-23	-30
Årets resultat	1.363	839	-832	0	-1.840	0
Der disponeres således						
Overføres fra overført resultat	1.363	839	-832			
Overføres til projekter/aktiviteter	0	0	0			
Disponeret i alt	1.363	839	-832			
Balance (i 1.000 kr.)						
	31.12.16	31.12.17	31.12.18			
Aktiver						
Deposita	312	322	331			
Handelsvarer	1.888	1.901	2.623			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	172	4.099	4.495			
Andre tilgodehavender	1.275	724	669			
Periodeafgrænsningsposter	21	0	0			
Likvide beholdninger	8.475	8.716	4.461			
Aktiver i alt	12.143	15.762	12.579			
Passiver						
Hensatte forpligtelser	1.648	1.648	1.238			
Peter Elmings Initiativpris	0	0	0			
Leverandører af varer og tjenesteydelser	406	686	558			
Anden gæld	2.298	3.527	3.386			
Periodeafgrænsningsposter	4.594	5.865	4.193			
Passiver i alt	8.946	11.726	9.375			
Egenkapital / Overført resultat	3.197	4.036	3.204			
Samlet Passiver og Egenkapital	12.143	15.762	12.579			

(i 1.000,-kr)	Regnskab			Budget	Rev.	Budget
	2016	2017	2018	2019	2019	2020
1 Nettoomsætning						
Kontingent, bladabn. og støttebidrag	3.226	2.992	3.114	3.100	3.000	3.000
Butik	5.352	4.920	4.770	5.000	4.513	4.500
Tipsmidler, generelle	750	750	839	850	867	885
Projekter/aktiviteter	18.640	19.478	15.809	15.300	12.390	10.824
I alt	27.968	28.140	24.532	24.250	20.770	19.209
2 Vareforbrug/omkostninger						
Kontingentopkrævning	55	38	64	55	26	38
Butik - vareforbrug	3.421	2.722	2.780	3.100	2.578	2.610
Butik - øvrige omkostninger	449	414	321	330	357	300
Projekter/aktiviteter	14.618	15.063	12.114	12.000	10.789	7.536
	18.543	18.237	15.279	15.485	13.750	10.484
3 Personaleomkostninger						
Personale (inkl. butik og værksted)	5.494	5.586	7.111	5.750	5.781	5.750
	5.494	5.586	7.111	5.750	5.781	5.750
4 Foreningsomkostninger						
Hovedbestyrelse	47	82	94	79	79	79
Landsmøde	226	207	223	225	225	225
Afd.materialer/branding	23	117	59	50	50	50
Lokalafdelinger	299	300	34	300	287	220
Medlemsfordele	0	0	0	0	0	0
Diverse interne udvalg/workshops	4	48	48	40	40	40
Diverse medlemskaber	175	143	206	150	150	150
Møder og repræsentation	10	37	49	25	25	25
Rejse og transport	72	63	93	36	36	36
Internationalt arbejde	0	11	13	15	15	15
Presse	0	3	22	5	5	5
	856	1.011	841	925	912	845
5 Lokaleomkostninger						
Husleje, el, vand og varme	1.157	1.153	1.134	1.160	1.163	1.170
Vedligeholdelse og rengøring	36	43	52	53	53	53
Øvrige omkostninger	35	28	50	37	37	37
	1.228	1.224	1.236	1.250	1.253	1.260
6 Administrationsomkostninger						
Kontorartikler inkl. kopiering	83	83	81	90	90	90
Telefon	76	82	92	90	90	90
IT	110	352	223	150	201	190
Website og sociale medier	71	300	13	130	130	130
Porto og gebyrer	59	113	119	110	110	110
Inventar og småanskaffelser	20	14	66	30	30	30
Bøger og tidsskrifter	19	19	23	20	20	20
Stillingsannoncer	10	81	19	20	20	20
Forsikring	93	0	94	95	95	95
Advokat og revision	95	165	163	95	135	95
Diverse	-152	1	-28	-30	-30	-30
	484	1.210	865	800	891	840

De politisk valgte revisorers bemærkninger til regnskabet for 2018

Vi har læst revisionsprotokollatet pr. 31. december 2018 og årsrapporten 1. januar 2018 til 31. december 2018 fra den eksterne revision, Revision Vadestedet. Vi har bemærket, at revisionen ikke har udtrykt forbehold over for årsregnskabet for 2018.

Det så positivt ud, da regnskabet for 2017 blev præsenteret med et overskud på 839.010 kr. Men desværre har det efterfølgende vist sig, at der var foretaget periodiseringsfejl, så regnskabet for 2017 fremstod mere end 700.000 kr. bedre end det reelle resultat for 2017. Den største post (på 547.000 kr.) i den forkerte periodisering vedrører kontingentindtægter fra Cykelambassadens medlemmer (virksomheder, konsulenter, kommuner m.fl.). Optrækningen for kontingent 2018 blev udsendt i slutningen af 2017, og kontingentindtægterne er indført som indtægter for 2017, selvom de burde have været indtægtsført i 2018, hvor udgifterne skulle afholdes.

Det har påvirket regnskabet for 2018, der kommer ud med et negativt resultat på - 832.127 kr. Samlet for 2017 og 2018 har der været et lille overskud på + 6.883 kr.

Cyklistforbundets økonomi hviler i høj grad på indtægter fra projekter og kampagner. Derfor kræver det et fortløbende arbejde at søge om at få projekter og at skaffe sponsorer til kampagner, som Cyklistforbundet arrangerer. Dette er en forudsætning for at aflønne projektansatte og kampagnemedarbejdere. Men projekter og kampagner kan have kortere eller længere varighed. Det giver en udfordring i at kunne styre økonomien i forhold til de varierende indtægter. Det kan også variere i hvilket omfang, at lønudgifter kan placeres under de enkelte projekter. Det kan bl.a. forklare, hvorfor udgiften til lønninger i regnskabet for 2017 udgør 4.566.864 kr., mens lønninger for 2018 udgør 6.245.780 kr.

Forbundets regnskabssystem, Navision, har behov for opgradering. Der blev derfor allerede i 2017 afsat 300.000 kr. til opgradering af Navision. Opdateringen forventes afsluttet omkring årsskiftet 2019/2020.

Der er en lille stigning på 29.001 kr. i kontingentindtægter fra 2017 til 2018. Men der er behov for at få flere medlemmer. Der er i 2018 anvendt 410.414 kr. af de hensatte midler på forskellige tiltag til mobilisering og hvervning. Det er bl.a. roll-ups med introduktionsmedlemskab, pavilloner til større arrangementer, sadelovertræk, roll-ups og postkort med

grundfortællingen, filmaftener i Aarhus og København, deltagelse i Ungdommens Folke-
møde og stand ved Tøserunden. Det er også udvikling af særligt digitalt data set-up på
hjemmeside m.v., så der kan målrettes indhold og annoncer på Facebook, og som forhå-
bentligt kan få flere til at blive medlemmer. Det har dog foreløbig ikke givet tilstrækkeligt
mange nye medlemmer til, at kontingentindtægter er blevet en stærkere del af forbundets
økonomi, men det kan være med til at øge vores synlighed rundt omkring og dermed
gøre det mere sandsynligt, at folk har hørt om Cyklistforbundet og på sigt får lyst til at
melde sig ind.

Det vil være vigtigt at stramme op omkring periodiseringer, så indtægter og udgifter bliver
indført korrekt i årsregnskaberne. Indtægter fra projekter og kampagnesponsorer varierer
i løbet af året. Det angiver et behov for, at man får et bedre overblik til at kunne følge ud-
viklingen i økonomien. Vi anbefaler derfor, at man flere gange om året laver status på
økonomien, så ledelsen hurtigere kan reagere, hvis udviklingen går i den forkerte retning.



Ebbe Nielsen



Hans Erik Rasmussen

Sekretariatets bemærkninger til økonomien

Resultatet for 2018

Cyklistforbundets samlede resultat for 2018 var et underskud på 832.127 kr.

Ambitionen for Cyklistforbundets økonomiske resultat i 2018 var at afslutte året med et resultat så tæt på nul som muligt. Det er naturligvis vanskeligt at lande præcis på nul i en økonomi af Cyklistforbundets størrelse, og derfor var et mindre udsving forventet. Men et underskud af denne størrelse er meget beklageligt.

Årsagen til underskuddet i 2018 skal først og fremmest findes i periodiseringsfejl, der stammer tilbage fra regnskabsåret 2017 på næsten 700.000 kr. Periodiseringsfejlene har således bevirket, at resultatet for 2017 var kunstigt for højt, og at 2018 bøder for fejlen ved at ende med et tilsvarende en dårligere resultat. Samlet set giver resultaterne i 2017 og 2018 stort set nul.

Ud over de beklagelige periodiseringsfejl dækker det samlede resultat over en række udsving i forhold til det budgetterede:

Kontingentindtægterne endte i 2018 på 3.021.000 kr., hvilket er marginalt højere end i 2017. Det er overordnet set udtryk for, at den sivende tendens fra vores medlemsskare forhåbentlig er ved at vende. Indtægtsniveauet er dog faldet med ca. 400.000 kr. siden 2015, så hovedbestyrelsen og sekretariatets fokus på at mobilisere fornyet interesse for Cyklistforbundets arbejde er fortsat meget aktuelt.

Friluftsrådet Indtægterne fra Friluftsrådets udlodningsmidler (tipsmidler) lå i 2018 på 835.000 kr. hvilket er en smule højere end i 2017. Det skyldes, at Friluftsrådet har vedtaget en ny tilskudsordning, der for Cyklistforbundets vedkommende har betydet en lille stigning i tilskuddet.

Cyklistbutikken 1905 havde i 2018 en omsætning på 4.769.000 kr. Fraregnes udgifter til vareindkøb, personale mv. kommer butikken ud af 2018 med et beskedent overskud på 38.110 kr. Det er noget under det forventede bl.a. som følge af et dårligt julesalg. Cyklistbutikkens resultat skal ses i lyset af, at butikken ud over salg og reparationer også varetager en række andre funktioner i organisationen, den fungerer som reception, hverver nye medlemmer, deltager i pop-up værksteder, arrangerer værkstedskurser og har to låneværkstedspadser, som medlemmer kan benytte sig af. Desuden tegner Cyklistbutikken sig for en væsentlig del af nye medlemskaber, når kunder melder sig ind for at opnå rabat.

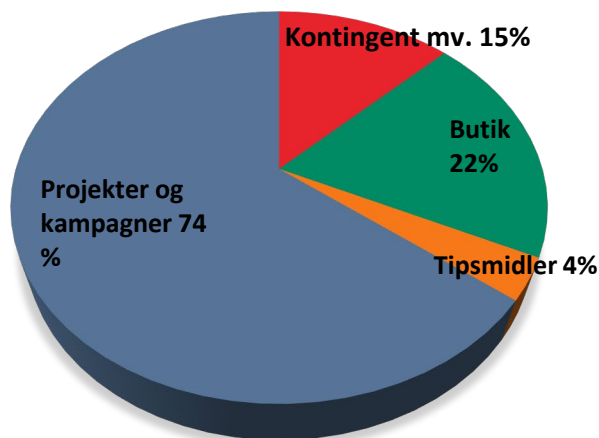
Projekter og kampagner Cyklistforbundet havde i 2018 en omsætning på 15.809.126 kr. og relaterede udgifter, herunder projektlønninger, på 12.114.094 kr. Det giver som tidligere år et væsentligt dækningsbidrag til Cyklistforbundets øvrige arbejde. Desuden udgør kampagner og projektaktiviteter en væsentlig del af Cyklistforbundets synlige tilstedeværelse landet over, bl.a. gennem den tilbagevendende maj-kampagne Vi Cykler Til Arbejde og skolekampagnen Alle Børn Cykler i september.

Personalerelaterede omkostninger ud over de personaleomkostninger, der relaterer sig til direkte til projekter og kampagner, var personaleudgifterne i 2018 på 5.480.911 kr. Det er væsentligt højere end de foregående år, men er ikke udtryk for, at der blev brugt flere midler på medarbejdere. Men det vidner om, at vi i 2018 ikke formåede at få dækket så mange lønudgifter direkte via projekter og kampagner, som hidtil.

Foreningsudgifter Udgifterne til foreningsarbejdet i form af landsmøde, hovedbestyrelse, afdelingsaktiviteter, branding mm. var i 2018 på i alt 841.180 kr., hvilket er noget mindre end 2017, der dog også var højere end normalt pga. arbejdet med grundfortælling.

Omsætning 2018 i procent

■ Kontingent mv. ■ Butik ■ Tipsmidler ■ Projekter og kampagner



Revideret budget 2019

Det reviderede budget, forecast, for 2019 er baseret på faktisk forbrug i den første halvdel af året og forventninger til den resterende del af 2019. Der kan derfor stadig ske forskydninger og opstå uforudsete ting. Men uanset hvordan vi vender og drejer det, så bliver 2019 et rigtigt skidt år økonomisk set, hvor det desværre ser ud til, at vi lander på et stort underskud på omkring 1,8 mio. kr.

Det ringe resultat udspringer af et afslag fra Trygfonden på den forventede støtte til Alle Børn Cykler på 2,5 mio. kr. Trods en ihærdig indsats lykkedes det desværre kun at skaffe alternativ finansiering på 550.000 kr. fra Novo Nordisk, som har gjort det muligt at holde kampagnen kørende. Sekretariatet har søgt at reducere omkostningerne ved reduktion i personaleomkostningerne. Samtidig har det dog været vurderingen, at det på den lange bane er vigtigt at fastholde skolekampagnen, som mange skoler og kommuner har som en fast tilbagevendende tradition i september. Alle Børn Cykler er derfor gennemført i 2019 en reduceret udgave og med en vis grad af egenfinansiering i form af flere medarbejderressourcer, end der umiddelbart er dækket via Novo Nordisk.

Herudover er der en række andre ændringer i både opad og nedadgående retning:

Kontingenter, generel støtte og udlodningsmidler

Som det fremgår af oversigten, ser indtægterne fra kontingenter, generel støtte og udlodningsmidler ud til samlet at lande ca. 100.000 kr. under budgettet. Det dækker over, at indtægterne fra Friluftsrådet er marginalt højere end forudsat, hvilket også gælder for den generelle støtte. Generel støtte dækker abonnement tegnet på CYKLISTER uden medlemskab samt enkeltstående donationer uden modkrav, hvor vi i 2019 har modtaget 50.000 kr. Civilingeniør Otto Kierulffs Fond som den største enkeltstående donation. Til gengæld ser indtægterne fra kontingenter ud til at blive lavere end forventet.

Cyklistbutikken

Cykelbranchen er generelt hårdt presset med stærk konkurrence fra internationale netbutikker, hvilket også sætter sine spor i Cyklistbutikken 1905. Det ser derfor på nuværende tidspunkt ud til, at butikkens samlede overskud bliver mindre end budgetteret.

Projekter og kampagner

Siden budgettet for 2019 oprindeligt blev vedtaget, er støtten til Alle Børn Cykler som nævnt reduceret med ca. 2 mio. kr. Desuden er to kommuner, Kolding og Nyborg, faldet fra cykellegebaneprojektet og fraskriver sig dermed medfinansieringen fra Nordea-fonden og dermed også Cyklistforbundets projektindtægter såvel som –udgifter med 1 million kr.

På positivsiden tæller, at Region Hovedstaden gennem et samarbejde med Gate 21 giver støtte til udvikling af ny Vi Cykler Til Arbejde hjemmeside, som bidrager til vores projektindtægter, om end størstedelen går til ekstern webudviklingsbistand. Samlet betyder de forskellige små og store ændringer, at den samlede indtægt fra kampagner og projekter falder en del i forhold til budget, og at udgifter ikke falder tilfældende. Dermed er overhead/dækningsgraden i 2019 en del lavere, end vi er vant til.

Medlemsorganisation og administration

På nuværende tidspunkt forventer vi, at udgifterne til medlemsorganisation og administration lander nogenlunde på det budgetterede niveau. Der kommer formentligt en lille stigning i udgifter til administration, da opdateringen af vores regnskabssystem (Navision) bliver lidt dyrere end det beløb, der er reserveret til formålet.

Egenkapital og hensættelser

Med udsigten til en stort underskud i 2019 vil egenkapitalen være reduceret til et kritisk niveau på 1,4 mio. kr. Dog har Cyklistforbundet fortsat en ekstra buffer i form af hensættelser, der ultimo 2019 vil se sådan ud:

HENSÆTTELSER PR. 31-12-2019	DKK
Kampagnereserve	400.000
IT	100.000
Politisk arbejde	200.000
Nye udviklingsaktiviteter i HB	43.996
Foreningsaktiv./hvervekamp (brugt til mobiliseringsindsats)	44.196
I alt	788.188

På grund af den faldende egenkapital er det ikke tilrådeligt at budgettere med at bringe hensættelser i brug i 2020.

Særligt OBS punkt i 2019

Det skal i forbindelse med butikken yderligere nævnes, at der i skrivende stund er gang i et oprydningsarbejde i økonomien, som peger på, at der i de sidste år ikke er foretaget den nødvendige afskrivning af visse dele af vareforbruget i butik og værksted. Det betyder, at vareforbruget reelt har været højere i de sidste år, end det regnskabet afspejler. Vi har derfor opbygget en pukkel af vareafskrivninger, som alt andet lige skal foretages i 2019, og som derfor vil påvirke butikkens resultat negativt. Hvor meget, de manglende afskrivninger beløber sig til, er vi i proces med at få afklaret. Da beløbet endnu er forbundet med en del usikkerhed, er det ikke medtaget i forecasten på nuværende tidspunkt. Selvom det vil forringe resultatet i 2019 yderligere, så er det umiddelbart sekretariatet vurdering, at den manglende afskrivning skal foretages på én gang, så der kan skabes mest muligt klarhed over den reelle økonomiske situation.

Budget 2020

Der kan ikke herske tvivl om, at det er nødvendigt, at økonomien forbedres næste år. Det kan ske ad to veje: Forøgelse af indtægterne og reduktion af udgifter. Derudover vil en tæt økonomiopfølgning være afgørende for at komme ordentlig videre.

Der er en række fondsansøgninger og samarbejdsprojekter i støbeskeen og derfor en generel positiv forventning om et bedre indtægtsniveau i det kommende år. I budgetforslaget for 2020 er der på indtægtsiden taget udgangspunkt i, at der kommer nye indtægter i størrelsesordenen 800.000 kr. til intern brug, selvom der endnu ikke er givet tilsagn om dem. De 800.000 kr. dækker kun over en mindre del af de mulige nye indtægter, så der budgetteres på et realistisk niveau. På udgiftssiden er der budgetteret med færre udgifter svarende til knap 700.000 kr. Bliver indtægterne lavere end budgetteret, skal udgifterne selv sagt reduceres yderligere.

Kontingenter og general støtte

Niveauet for kontingenter og generel støtte i 2020 er sat til samme niveau som i 2019. Indtægten fra Friluftsrådet er sat marginalt højere på grund af den nye model for tildeling af udlokningsmidler, der alt andet lige betyder en lille stigning i driftsstøtten de næste år.

Butik og værksted

Der er pt. ikke grundlag for at tro, at cykelbranchen generelt klarer sig anderledes næste år, så indtægter og udgifter for vores egen cyklistbutik er budgetteret til samme niveau, som det forventede niveau i 2019

Projekter og kampagner

Budgettet for projekter og kampagner er vurderet til et relativt lavt niveau både indtægtsmæssigt og udgiftsmæssigt. Det relativt lave indtægtsniveau er bl.a. udtryk for, at der i disse år ikke er en cykelpulje, som kan støtte vidensprojekter mv., og at det endnu ikke er lykkedes at finde finansiering til ABC på samme niveau, som Trygfonden var i stand til. Det lave indtægtsniveau på kampagner og projekter har samtidig den effekt, at den samlede omsætning i givet fald fortsat vil være på samme lave niveau som i 2019.

Medlemsorganisation og administration

De samlede udgifter til administration og medlemsorganisation er budgetteret lidt lavere i 2020 end i 2019 ud fra en samlet betragtning af forbrug de senere år, bl.a. et lavere forbrug i lokalafdelinger og udvalgsarbejde samt en forventning om, at der ikke kommer flere nødvendige opdateringer af it-systemer.

Økonomistyring

Efter nogle vanskelige år er kompetencerne i sekretariatet øget væsentligt med ansættelse af en ny regnskabsansvarlig pr. 1. juli 2019. Det øgede kompetenceniveau sikrer dels en tilbundsgående oprydning bagudrettet og dels grundlaget for en langt stærkere budgetopfølgning og regnskabsførelse fremadrettet. På den korte bane fører afdækning og rettelse af tidligere fejl alt andet lige øgede udgifter, som selvfølgelig er uvelkomne, men samtidig er de nye regnskabskompetencer en meget kærkommen og nødvendig oprustning til en langt bedre økonomistyring, som er altafgørende for Cyklistforbundets økonomi fremadrettet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Cyklistforbundet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Cyklistforbundet for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, samt Friluftsrådet retningslinjer.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af forbundets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018, samt af resultatet af forbundets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt Friluftsrådet retningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for god offentlig revision og Friluftsrådets retningslinjer. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt Friluftsrådet retningslinjer.. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 samt standarderne for god offentlig revision og Friluftsrådets retningslinjer, 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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 forbundets 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.
- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet 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 forbundets 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 årsregnskabet 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 forbundet ikke længere kan fortsætte driften.
- * Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet 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 årsregnskabsloven.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgående aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgående aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Næstved, den 12. april 2019

Revision Vadestedet
Godkendt Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 27433863

Ebbe Jensen
Registreret revisor
ID: mne6032