

3.0

Dato: 21.10.2025

Til: Hovedbestyrelsen – møde d. 3. november 2025

Kontaktperson: Marie Louise Føgh, marie@dn.dk, tlf. 26222252

Danmarks
Naturfredningsforening



Sagsfremstilling

Dagsordenpunkt 3. Budgetopfølgning Q3 2025	Bilag
	3.1 Budgetopfølgning Q3 2025
Sagens kerne Resultatet pr. 30. september 2025 viser et overskud på 3,6 mio. kr., mod et forventet underskud på 1,6 mio. kr., således en positiv afvigelse på 5,2 mio. kr. Forskellen udlignes for størstedelens vedkommende inden årets udgang og skal derfor ses som periodemæssige afvigelser. Der forventes dog en positiv afvigelse til årets resultatet 2025 på 1,5 mio. kr., som således forventes at udgøre 1,7 mio. kr. Indstilling Det indstilles, at HB: - <u>Beslutter</u> at tage budgetopfølgningen for 3. kvartal 2025 til efterretning - <u>Beslutter</u>, at merindtægten fra frie arvemidler på cirka 3 mio. kr. dels disponeres til dækning vedr. købet af elbil (250 t. kr.), udgift til outplacement, hensættelse til løn til opsagte medarbejdere (665 t. kr.) samt til dækning af forventet negativ regulering på værdipapirerne (2,4 mio. kr.)	

Baggrund

Forud for kalenderåret vedtager repræsentantskabet et budget, der økonomisk styres efter det kommende år. Til forskel fra tidligere år bliver budgetopfølgningen for 2025 holdt op mod et revideret budget, som HB godkendte 31.03.2025. Hvert kvartal opfølges på såvel indtægter som udgifter. Dette er opfølgningen på 3. kvartal 2025.

Budgetopfølgning Q3 resultat:

Resultatet pr. 3. kvartal 2025 viser et overskud på 3,6 mio. kr., mod et forventet underskud på 1,6 mio. kr., således en positiv afvigelse på 5,2 mio. kr.

De samlede indtægter for kvartalet udgør 99,6 mio. kr., mod budgetterede 91,6 mio. kr., således en positiv afvigelse på ca. 8 mio. kr.

Udgifterne inkl. finansielle reguleringer udgør 96,0 mio. kr. mod forventede 93,3 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 5,3 mio. kr.

Budgetopfølgning Q3 afvigelser:

Medlemsområdet

På kontingentindtægterne ses en positiv afvigelse på 435 t. kr., hvilket er en afspejling af, at HB besluttede at regulere budgettet ud fra de reviderede prognoser på kontingentindtjeningen. Den positive afvigelse forventes at være stabil. Indtægterne fra Diverse bidrag forventes at bidrage med en negativ afvigelse for året, men det forventes, at området samlet set ender med en neutral påvirkning af afvigelserne. På udgiftssiden har der været færre udgifter end forventet til og med 3. kvartal, ca. 1 mio. kr. Dette er udtryk for en periodisering af udgifter til området, og det endelige forbrug forventes at overstige budgettet med 150 t.

kr. Derudover er der bevilliget en ramme på i alt 4,1 mio. kr. til nyt medlemssystem, hvoraf der i 2025 forventes anvendt 1,2 mio. kr.

Arv

Der er modtaget 18,5 mio. kr. i frie arvemidler, hvilket er 2,3 mio. kr. mere end budgetteret pr. 30.09.25. Der forventes modtaget i alt 22,4 mio. kr. i 2025, svarende til en merindtægt på frie arvemidler på i alt 3,2 mio. kr. pr. 31.12.2025.

DN modtager øremærkede arvemidler, som skal anvendes til eksempelvis køb af naturarealer, så denne type arvemidler kan DN ikke frit disponere over. De øremærkede arvemidler vises i en særskilt linje i regnskabet, så der tydeligt skelnes mellem frie og øremærkede arvemidler. Indtægten vedrørende de øremærkede arvemidler vil altid have en modsvarende udgift kaldet 'Natur (købt for arvemidler)'. Pr. 3. kvartal har der således været en indtægt på 900 t. kr., ligesom der har været en tilsvarende udgift på 900 t. kr.

Eksternt finansierede projekter

Der er kommet flere nye projekter til efter budgetlægningen for 2025, herunder 'A green Denmark through locally anchored land conversion', der er finansieret af Novo Nordisk Fonden med en bevilling på i alt 25 mio. kr. (2025-2028). Naturens uge 2025, finansieret af hhv. K2 Fonden af 2023 og 15. Juni Fonden med samlet 1,5 mio. kr. og podcast-projektet 'Under Overfladen' med kr. 1,3 mio. kr. fra Poul Due Jensen Fond og 50 t. kr. fra Statens Kunstfond. I november kommer der yderligere to nye projekter til, dels 'Naturens tid er nu' med støtte fra 15. Juni Fonden og Lokal Grøn kapacitetsopbygning, hvor DN er medpart i et projekt drevet af Aarhus Universitet med støtte fra Velux Fonden. De eksternt finansierede aktiviteter har realiseret indtægter for 9,7 mio. kr., som vil give tilsvarende forøgelse af udgifter inden for de afdelinger, som bevillingerne er allokateret til.

Administrationsudgifter

Administrationsprocenten er som forventet faldet i Q3 og ligger nu med fint niveau på 6,5 pct.

Finansielle poster

Det finansielle marked tog et stort dyk i årets første kvartal, hvilket resulterede i en mærkbar negativ afvigelse. I andet og tredje kvartal har der været en samlet mindre, positiv regulering. De finansielle poster pr. 3. kvartal udgør minus 276 t. kr. mod forventede 2,2 mio. kr. en negativ afvigelse på 2,2 mio. kr. som ikke forventes at rette sig pr. 31.12.2025.

Formålsbestemte aktiviteter

Største afvigelse ses på Kommunikation, hvor der er et mindreforbrug på 1,7 mio. kr., en afvigelse der forventes udlignet inden årets udgang med blandt andet udgifter til kampagner, færdiggørelse af hjemmeside mv. Inden for Natur og miljø er der et merforbrug på 730 t. kr., som forventes at stige i takt med, at aktiviteterne i det Novo Nordisk Fonden-finansierede projekt 'A green Denmark through locally anchored land conversion' finder sted. Projektet var ikke indregnet i budgettet for 2025, så merforbruget, der fremgår vedr. Natur og Miljø skyldes aktiviteterne i projektet, men reduceres af et mindre forbrug på løn.

Yderligere forhold, der på virker årets resultat

DN har i perioden 2022-2025 haft en samarbejdsaftale med det kinesiske elbilsfirma NIO, der bl.a. har indebåret, at sekretariatet har haft stillet to elbiler til rådighed til arbejdsmæssig kørsel. Samarbejdsaftalen er nu udløbet (lidt før tid), og det er ikke lykkedes at indgå en lignende fordelagtig aftale med et andet elbilsfirma. Derfor blev det besluttet at frikøbe en af de to biler til fortsat brug for arbejdsmæssig kørsel i sekretariatet. Det prioriteres, at medarbejdere, der tager på tilsyn ifm. fredningssager eller deltager i samrådsmøder mv., kan ankomme med offentlig transport eller en elbil frem for benzin- eller dieselbil. Endvidere spares udgifter til dækning af kørsel i medarbejdernes private biler. Bilen er købt for 250.000 kr.

De organisatoriske ændringer, der blev gennemført i sekretariatet ultimo august 2025, medfører en ikke budgetteret merudgift i 2025 til outplacement samt hensættelse til lønnen i 2026 for de medarbejdere, der er blevet fritstillet inden årsskiftet. Dette udgør i 2025 en udgift i omegnen af 665.000 kr.

Konklusion

Resultatet pr. 3. kvartal 2025 viser et overskud på 3,6 mio. kr., mod et forventet underskud på 1,6 mio. kr.,

en positiv afvigelse på 5,2 mio. kr. Det bedste bud på et estimat for året på nuværende tidspunkt er, at det ender med et positivt resultat på ca. 1,5 mio. kr. I estimatet er indregnet køb af bil, organisatoriske ændringer, outplacement, hensættelser ved fritstilling, samt ikke genbesatte stillinger. Endvidere påvirkes estimatet af frie arvemidler, der forventes at bidrage med en samlet merindtjening på ca. 3 mio. kr. i 2025, modsat forventes det, at de finansielle poster vil ende med en negativ påvirkning i omegnen af 2,4 mio. kr. Hertil kommer den bevilligede ramme til det nye medlemssystem, som forventes at trække 1,2 mio. ud af resultat pr. 31.12.2025.

Det indstilles, at HB beslutter, at merindtægten fra frie arvemidler på cirka 3 mio. kr. dels disponeres til dækning vedr. købet af elbil (250 t. kr.), udgift til outplacement, hensættelse til løn til opsagte medarbejdere (665 t. kr.) samt til dækning af forventet negativ regulering på værdipapirerne (2,4 mio.kr.).

Sammenhæng til DN's strategi og/eller aktivitetsplan og/eller politikker

Budgettet for 2025, der ligger til grund for kvartalsopfølgningen, er fundamentet for, at aktiviteterne i aktivitetsplanen kan føres ud i livet.

Evt. kommunikation (intern og ekstern)

Der kommunikeres ikke yderligere om kvartalsregnskabet.

Evt. økonomi forbundet med sagen

Ingen yderligere økonomi er forbundet med sagen.