Danmarks Naturfredningsforening

Dato: 23.10.2026

Til: Hovedbestyrelsen – møde d. 30.10.2026
Kontaktperson: Marie Føgh
Luise Sanderhoff Østerlund

4.0 Sagsfremstilling

Dagsordenpunkt 4 Budgetopfølgning Q3 2026	**Bilag** **Bilag 4.1 Budgetopfølgning 2026 Q3**

Sagens kerne
Resultatet for 3. kvartal viser et overskud på 5,4 mio. kr., mod et forventet underskud på 5,5 mio. kr., således en positiv afvigelse på 10,9 mio. kr. Den positive afvigelse skyldes primært flere arvemidler, højere indtægter fra kontingenter, en positiv udvikling i de finansielle investeringer samt indirekte dækning af administrationsomkostninger fra ekstern finansiering. Budgetopfølgningen tager udgangspunkt i det af Repræsentantskabet godkendte budget inklusive overskudsdisponeringen.

Indstilling
Det indstilles, at HB:

- Beslutter at tage kvartalsregnskabet for 3. kvartal 2026 til efterretning.

Baggrund
Efter hvert kvartal udarbejdes en økonomisk rapport, der holder de realiserede indtægter og udgifter sammenlignet med det vedtagne budget for året. Dette er opfølgningen på 3. kvartal 2026.

Kvartalsregnskab Q3 resultat
Resultatet for 3. kvartal 2026 viser et overskud på 5,4 mio. kr. mod et forventet underskud på 5,5 mio. kr., således en positiv afvigelse på 10,9 mio. kr.

De samlede indtægter fra indtægtsskabende aktiviteter for kvartalet udgør 96,6 mio. kr., mod budgetterede 82,6 mio. kr., altså en afvigelse på 14,0 mio. kr.

Udgifterne inkl. finansielle (positive) reguleringer udgør 91,2 mio. kr. mod forventede 88,0 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 3,1 mio. kr.

Kvartalsregnskab Q3 afvigelser:

Medlemsområdet
På kontingentindtægterne ses en merindtjening på 2,3 mio. kr., hvilket er udtryk for flere betalende medlemmer end antaget ved budgetlægning. På udgiftssiden er budgettet pr. 3. kvartal overskredet med 0,5 mio. kr. Denne bevidste overskridelse forventes at udgøre 1 mio. kr. ved udgangen af året, hvilket blev godkendt på hovedbestyrelsens møde 16.09.2026.

Arv
Der er modtaget 10,2 mio. kr. i frie arvemidler, hvilket er 2,6 mio. kr. mere end budgetteret. Det forventes, at indtægterne fra arv vil udgøre i alt 15 mio. kr. ultimo 2026, hvilket vil være 5 mio. kr. mere end forventet ved budgetlægning.

Eksternt finansierede projekter
Der er kommet flere nye projekter til efter budgetlægningen for 2026, nogle med opstart i 2025 og nogle er helt nye. Herunder et samlet overblik:

- 'Havets tid er nu' finansieret af Bestseller med i alt 998.000 kr. (2026)
- 'Grønt Akademi' finansieret med i alt 4.239.565 kr., heraf 3.489.565 kr. fra Tuborg Fondet, 500.000 kr. fra Forening Roskilde Festival og 250.000 kr. fra Dyrenes Beskyttelse (2026-2028)
- 'FLOR' har fået tilført en donation fra Roskilde Festival på 200.000 kr. (2026)
- 'Årets vilde gang i naturen' finansieret af Steen Allan Ahrenkiels Mindefond med 750.000 kr. (2026)
- 'Under overfladen' finansieret med i alt 1.575.700 kr., heraf 1.495.700 kr. fra Grundfos Fonden (Poul Due Jensen), 50.000 fra Statens Kunstfond og 30.000 kr. fra Dansk Komponistforening.
- 'Trepart (Statsmidler)' tilskud fra Styrelsen for Grøn Arealomlægning og Vandmiljø med i alt 3.100.000 kr. (2026)
- 'Blåt Guld' finansieret af Velux Fonden med i alt 1.000.000 (2026-2027)
- 'FLOR 2026-2029' finansieret med i alt 5.704.449 kr., heraf 3.994.300 kr. fra Tuborgfondet og 1.710.149 kr. fra 15. Juni Fonden.
- 'Center for Børn og Natur' finansieret med i alt 25.012.500 kr., ligeligt fordelt mellem Nordea Fonden og Willum Fonden med hver 12.506.250 kr. (2026-2030)

Der er således flere nye projekter med opstart i 2026, der både i indeværende og næste kvartal vil bidrage til øget økonomi på både indtægts- og udgiftssiden. Den samlede afvigelse på øremærkede projekter udgør i 3. kvartal 9,5 mio. kr. på indtægtssiden og vil have omtrent samme afvigelse på udgiftssiden.

Administrationsudgifter
Administrationsprocenten udgør 4,4 pct. mod budgetteret 6,9 pct. Årsagen til den lave andel af administrationsudgifter skyldes de øgede indtægter samt indregning af administrationsbidrag fra de eksternt finansieret projekter. I forbindelse med revision af årsregnskabet for 2025 anviste revisor en ny opgørelsesmetode, som nu følges.

Finansielle poster
Der er budgetteret med en indtægt på 0,5 mio. kr. i 2026. Afvigelsen udgør pr. 3. kvartal 2,8 mio. kr. I begyndelsen af 2026 blev aktiebeholdningen omlagt, hvilket har betydet en pæn stigning i værdien af beholdningen. Det bemærkes, at fordelingen mellem aktier og obligationer er omtrent lige stor.

Formålsbestemte aktiviteter
Største afvigelse ses på området for 'Natur og Miljø' med en afvigelse på 4,8 mio. kr., som primært kan henføres til det fondsfinansierede projekt 'A green Denmark through locally anchored land conversion' og trepartsmidlerne fra staten. Gældende for begge er, at de er eksternt finansierede, og at afvigelserne holdes inden for den bevilligede budgetramme, og dermed kan henføres til en forskydning mellem budget og tidspunktet for realisering af udgifterne.

På området for 'Engagement' er den samlede afvigelse på 3,2 mio. kr., hvilket dels er udtryk for forskydning i de to fondsfinansierede projekter 'Tid til tur' og 'FLOR', men også flere mindre lokalafdelingsforankrede projekter, som 'Kollerup Naturpark', 'Brøndbystrand Naturhave' og 'Flagermus i Vesthimmerland', som ikke var budgetteret, samt en overskridelse af budgettet for Repræsentantskabsmødet på 0,5 mio. kr.

Estimat 2026
Samlet set forventes resultat pr. 31.12.2026 at udgøre 7,9 mio. kr., hvilket er 11,9 mio. mere end det budgetterede.

Merindtjeningen forventes at udgøre 9,6 mio. kr., hvilket er et resultat af flere arveindtægter med ca. 5,0 mio. kr., 2,6 mio. kr. fra værdipapirbeholdningen samt 2,2 mio. kr. fra medlemskontingenter og 0,2 mio. kr. fra donationer og mindre fonde. Modsat forventes en lavere indtjening ifm. affaldsindsamlingen på ca. 0,4 mio. kr.

De samlede udgifter forventes ved udgangen af året at være 2,3 mio. kr. lavere end budgetteret. Dette er bl.a. resultatet af flere perioder med vakante stillinger, som sammen med trepartsmidlerne fra staten giver en samlet lønbesparelse på 3,1 mio. kr. Dertil kommer midler, der ikke er blevet aktiveret pga. vakancerne, hvilket betyder en yderligere besparelse på ca. 1,0 mio. kr. til bl.a. 'Nye indsatser' og 'Grafisk design'.

Administrationsindtægterne er reduceret svarende til den indirekte finansiering fra de fondsfinansieret projekter, hvilket bidrager til en besparelse på ca. 0,4 mio. kr. På årsbasis forventes det, at udgifter til 'Repræsentantskabet' bliver overskredet med 0,2 mio. kr., at der ifm. afslutning af det oprindelige FLOR-projekt skal forventes en forhøjet egenfinansiering på 0,3 mio. kr., og at de ekstra midler, der er sat af til bl.a. medlemshvervning på 1,0 mio. kr., forventes anvendt. Desuden vedtog repræsentantskabet i 2024 at afsætte 4,1 mio. kr. til det nye medlemssystem. Pr. 31.12.2026 forventes 2,8 mio. kr. at være anvendt, og den resterende ramme på 1,3 mio. kr. vil dermed være til anvendelse i 2027. I 2026 forventes 0,7 mio. kr. anvendt.

Overskudsdisponering
Ved overskudsdisponeringen efter 2025 blev 4,1 mio. kr. disponeret til anvendelse i 2026 og 1,5 mio. kr. i 2027. De midler, der var disponeret til 2026, og som ikke er anvendt fuldt ud, vil blive overført til anvendelse i 2027. Det forventes, at ud af den samlede estimerede afvigelse på 11,9 mio. kr. vedrører 0,8 mio. kr. den andel af overskudsdisponeringen, der var afsat til 2026. Specifikt drejer det sig om 0,2 mio. kr. til 'Nye indsatser', 0,2 mio. kr. til opgradering af webshop/event og 0,2 mio. kr. til udvikling og opgradering af ERP-system. De resterende 0,2 mio. kr. vedrører stillingen som fredningsmedarbejder, der var vakant frem til oktober.

Sammenhæng til DN's strategi og/eller aktivitetsplan og/eller politikker
Budgettet for 2026 inklusiv overskudsdisponeringen efter 2025, der ligger til grund for kvartalsopfølgningen, er fundamentet for, at aktiviteterne i aktivitetsplanen kan føres ud i livet.