

Indledningsvist først en beklagelse over at få tilsendt forkert materiale. Det viser sig, at der er forskel mellem det tilsendte materiale og det, der senere blev udsendt sammen med materialet til Repræsentantskabsmødet. At der så heller ikke er overensstemmelse mellem pdf- og Excel-versionerne i repræsentantskabsmødematerialet har unægtelig besværliggjort arbejdet mere end rimeligt.

I pdf-versionerne er budgettallene forkerte. De afspejler bestyrelsens **reviderede** 2016-budget og fejlagtigt ikke 2015 budgettallene, som der står i kolonneoverskriften – og som er relevante for denne rapport. Det betyder selvsagt, at kolonnen "Afvigelser fra budget" også er forkert i pdf-versionen. Herunder også årets resultat, som gengivet i bestyrelsens beretning.

Bemærk, at der er en fejl på Årsregnskab2015-fanen i række 25 (Uddannelsesudvalg) kolonne E. Der står 23.623, men der burde have stået -11.377.

Denne rapport er skrevet med udgangspunkt i Excel-versionerne fra det udsendte repræsentant skabsmødemateriale, som flugter dokumenterne fra budgetmødet (jvf [www.dsqr.dk/media\(5426%2c1030\)/Budget_2016.pdf](http://www.dsqr.dk/media(5426%2c1030)/Budget_2016.pdf)).

DSQF er for 2015 kommet ud med et underskud på 134.289 DKK mod et forventet overskud på 35.588, dette er på ingen måde et acceptabelt resultat.

Resultatet er endda værre end det umiddelbart ser ud til, fordi der er aktiveret det dobbelte beløb, i forhold til det, der blev vedtaget på budgetmødet. Der skal fra de kritiske revisorers side ikke spekuleres i baggrunden for, at bestyrelsen har valgt at "sminke" underskuddet ved i december at aktivere yderligere 78.000 kr ud over de 80.000 kr, der i overensstemmelse med budgettet blev aktiveret i august. Hvorom alting er, så ændrer aktiveringen ikke på, at **det reelle samlede underskud i 2015 således er meget tæt på 300.000 kr!**

Hertil kommer tilførsel af ekstraordinære engangsindtægter fra ETC2015 på 126.938 DKK som ikke kommer i 2016. Set i lyset af forbundets egenkapital på 150.000 kr, så giver det unægteligt nogle udfordringer i forhold til budgettet for 2016 og dermed for aktiviteterne i 2016.

Det må konstateres, at der de sidste to år er budgetteret med for høje indtægter fra medlemskontingent. Er der en vurdering af, hvorvidt der reelt bliver færre organiserede squashspillere, eller om der er sket et skred i retning af, at flere klubber har en organiseret og en ikke-organiseret del, og hvor kun den organiserede del har en relation til Dansk Squash Forbund, mens både den organiserede del og den uorganiserede del har en relation til klubben? Afspejler det en holdning til, at forbundet ikke giver (tilstrækkelig) værdi for klubberne?

Samlet set er der forbrugt næsten 425.000 kr mere end budgetteret. Heldigvis er der også enkelte poster, som ikke har brugt hele budgettet. Samlet er der 91.000 budgetterede kr, som ikke er forbrugt.

Samlet set dog en overskridelse af budgettet på 330.000 kr svarende til 14%.

I forhold til hovedposterne i årsregnskabet, så er det i altoverskyggende grad på eliteområdet, og der specielt inden for talentområdet (juniorer og ungseniorer), at man er fortsat med uændret aktivitetsniveau på trods af, at budgetterne løb tør allerede omkring sommerferien. Det gælder også udviklingsområdet, men den har dog stort set været selvfinansieret og kan derfor ikke belastes.

Overskridelserne er sket i et omfang, så udvalget burde have været viden om budgetsituationen og derfor stærkt kritisabelt. Der må ligeledes rejses kritik af i første omgang bestyrelsens repræsentant i udvalget og ultimativt af bestyrelsens kasser, som begge burde have reageret og om nødvendigt stoppet aktiviteter, indtil der var fundet de nødvendige besparelser.

Ovenstående står i skærende kontrast til bestyrelsens ønske om større frihed til at agere inden for overordnede budgetrammer, som det kan læses i referatet fra det seneste budgetmøde ([http://www.dsqr.dk/media\(5433%2c1030\)/Referat_2015.pdf](http://www.dsqr.dk/media(5433%2c1030)/Referat_2015.pdf)).

Herunder en kort gennemgang af de væsentligste overskridelser samt kommentarer til øvrige forhold.

Overskridelsen på 106.000 kr vedr. "Forbundskontor" skyldes primært:

- Ca 45.000 kr vedr. efterregulering af feriepenge samt omkontering af Idrætskoordinator gage fra "Elite" til "Forbundskontor".
- Ca 20.000 kr vedr. seminar- + Tænk tanks-dag samt Afskedsrepræsentation for Tom.
- Ca 50.000 til IT indkøb og IT-problemer samt kopiering – af disse er en udgift på 21.000 til IT konsulent-bistand i to omgange.

Overskridelsen på 170.751 kr vedr. "Elite" skyldes:

- Overskridelse på 50.000 kr vedr. deltagelse i senior EM for damer og herrer.
- Overskridelse på knapt 71.000 kr vedr. Junior Mesterskaber:
 - Overskridelse på 37.000 kr vedr. deltagelse i junior EM U19
 - Overskridelse på 21.000 kr vedr. deltagelse i junior EM U15/U17
 - Overskridelse på 13.000 kr vedr. ikke budgetteret deltagelse i Nordiske mesterskaber U13Det bemærkes, at ovenstående to overskridelser allerede var realiseret i maj. Der synes således god tid til at indrette øvrige aktiviteter.
- 71.000 kr som ikke var budgetteret vedr. besøg af John Milton samt 2 landsholdssamlinger i Kolding. John Miltons besøg modsvares tilnærmelsesvist af, at landstræneren først tiltrådte pr 1/4 2015, men at der var budgetteret med løn i 12 måneder. Det kan dog undre, at de 21.000 kr, der blev anvendt til test af elitespillere i oktober, ikke blev modsvaret af besparelser andre steder, idet budget-situationen burde være åbenbar på det tidspunkt.
- Det bemærkes, at den bevilgede støtte til individuelle elite-spillere ikke blev givet. Der blev oprindeligt afsat 160.000 kr, hvilket i oktober blev reduceret til 120.000 kr. Dette på trods af, at udvalget havde bedt spillerne forud for 2015 at aflevere en plan for deres sæson – herunder turneringsdeltagelse. Det økonomiske grundlag for den plan blev således ændret både ved budgetmødet i 2015 og altså ved udmøntningen af bevilget tilskud – eller mangel på samme, hvilket resulterede i en "besparelse" på 10.000 kr.
- Det bemærkes endvidere, at budgettet vedr. "Udenlandske juniorturneringer" er overholdt, hvilket kan undre al den stund, at disse omkostninger ikke er faste, men kan til vælges i det omfang, at der er "råd". Da Eliteområdet allerede omkring sommerferien kunne konstatere budgetoverskridelser på både senior- og juniormesterskaber på samlet mere end 125.000 kr, så er overraskende, at denne konto har et tilsyneladende upåvirket aktivitetsniveau året ud.

Overskridelsen på 77.640 kr vedr "Talenttrup og udviklingstrup" skyldes:

- 44.000 kr vedr. talenttræning for udtagne spillere. Der er budgetteret med en indtægt på 45.000 kr i form af deltagerbetaling resulterende i et samlet nettoresultat på et plus på 10.000 kr. Desværre er det kun lykkedes at indbringe 17.500 kr, men samtidig er udgifterne til aflønning af talenttrænerne overskredet budgettet med 23.000 kr. Samlet derfor en nettooverskridelse på 44.000 kr i forhold til

budgettet.

- 25.000 kr vedr. regionaltræning. Overskridelsen skyldes, at der har været brugt 40.000 kr mere til lønninger (55.000 kr i alt) end budgetteret. Samtidig er der dog kommet 4 gange så mange indbetalinger ind i egenbetaling (21.500 kr i alt), så samlet set en overskridelse på 25.000 kr. Igen er udvalgets ageren i direkte modstrid med budgetmødets aftaler. På trods af, at der på budgetmødet i oktober aftales en samlet egenbetaling på 5.000 kr, opkræves der fra oktober og frem samlet 21.500 kr.
- 10.000 kr vedr. Junior-/Talent camp.

Af mindre overskridelser er:

- 5.000 kr vedr. Danish Junior Open. På trods af at beløbet er lille, så er den mærkelig, fordi der tilsyneladende ikke er helt styr på, hvad der er budgetteret på denne konto. I det materiale, som vi har modtaget som kritiske revisorer, er der budgetteret med 10.000 kr. I det officielt udsendte materiale til rep. Mødet 15.000 kr, hvilket er i overensstemmelse med materialerne fra budgetmødet i 2015.
- 40.000 kr i forbindelse med Aldersrelateret Trænings Koncept. Specielt for denne post gælder, at hele overskridelsen ligger i december måned. Er ATK færdigt?
- 30.000 kr i forbindelse med markedsføring heraf ca 23.000 kr i forbindelse med ny etablering af hjemmeside.
- Atter en gang er det lykkes at være for optimistisk vedr. sponsorindtægter. Det har kun været muligt at indbringe 1/3 af det budgetterede beløb. Er der en plan for at forbedre dette?

Områder, der ikke fik brugt budgettet:

- Der blev kun anvendt 16% af de budgetterede midler på squash-portalen. Er det et udtryk for, at den er færdig?
- Juniorudvalget har ikke fået brugt de midler, der var afsat til deltager-tilskud vedr. deltagelse i JGP-turneringer. Hvordan fastsættes størrelsen for tilskuddet?
- På trods af at en række projekter gik over budget på Aktivitetsområdet, så lykkes det alligevel at overholde budgettet. Det er i sig selv prisværdigt, men har samtidig også den konsekvens, at der ikke kan "skrues op" for yderligere aktiviteter i det område uden, at området tilføres yderligere midler.

Herudover et par generelle kommentarer.

Der er ikke altid konsekvens i den måde man kontere på, f. eks. er det svært at få et samlet overblik over hvad der er brugt på lønninger og kørsel, da noget af det har en konto, mens man andre steder har samlet det hele under "andre udgifter" eller under et JO.

Fx er der forskel på, hvordan løn til Ela placeres i regnskab og i budget. I regnskabet placeres bruttotal under Forbundskontoret, mens det i budget-materiale er brutto tal under hhv Andre indtægter hhv Forbundskontoret.

Også på kontoen "Gage til idrætskoordinator" er det vanskeligt at bestemme den egentlige omkostning, da en del af omkostningen i 2015 er flyttet til "Forbunds kontor", mens resten konteres under "Elite". Der er således i budgettet for 2016 foreslået en reduktion af lønudgiften til Idrætskoordinatoren, som konteres under

Kritiskrevisionsrapport for 2015

"Forbundskontor" på ca 75.000 kr. Det har ikke været muligt for de kritiske revisorer at afgøre hvorvidt denne reduktion modsvares af en tilsvarende stigning på andre konti.

Telefonudgifter/IT udgifter: Der er brugt ca. 100.000 DKK på dette, hvilket svarer til lige under 4 % af DSqF's indtægter. Der har været brugt 22.000 DKK på konsulenthjælp i forbindelse med server nedbrud og opsætning af ekstra PC.

Kørsel/befordring: Når man går noterne igennem er der brugt 117.552 DKK på befordring, det svarer til 4,6 % af omsætning. Når så man begynder at gå forskellige konti igennem finder man kørsel rundt omkring, %-satsen er noget højere. For at finde det præcise beløb/%-sats kræves der en total gennemgang af alle bilag, hvilket er en meget tidskrævende proces. Et forsigtigt gæt vil være at der bruges mellem 8-10 % af omsætning til kørsel/befordring. Set i lyset af økonomien i DSqF, kan det godt undre at man udbetaler den høje kørselsgodtgørelse.

Gage/lønudgifter: Disse udgør i flg. noterne 1.251.386 DKK, hvilket svarer til 49,1 % af DSqF's indtægter. Dette er dog ikke det endelige beløb, da vi også her kan konstatere løn "dækket ind under noget andet". Eksempelvis er største del af udgiften til note 10 Talent- og udviklingstrup løn til trænerne.

Erling Englund

Michael Lauridsen