

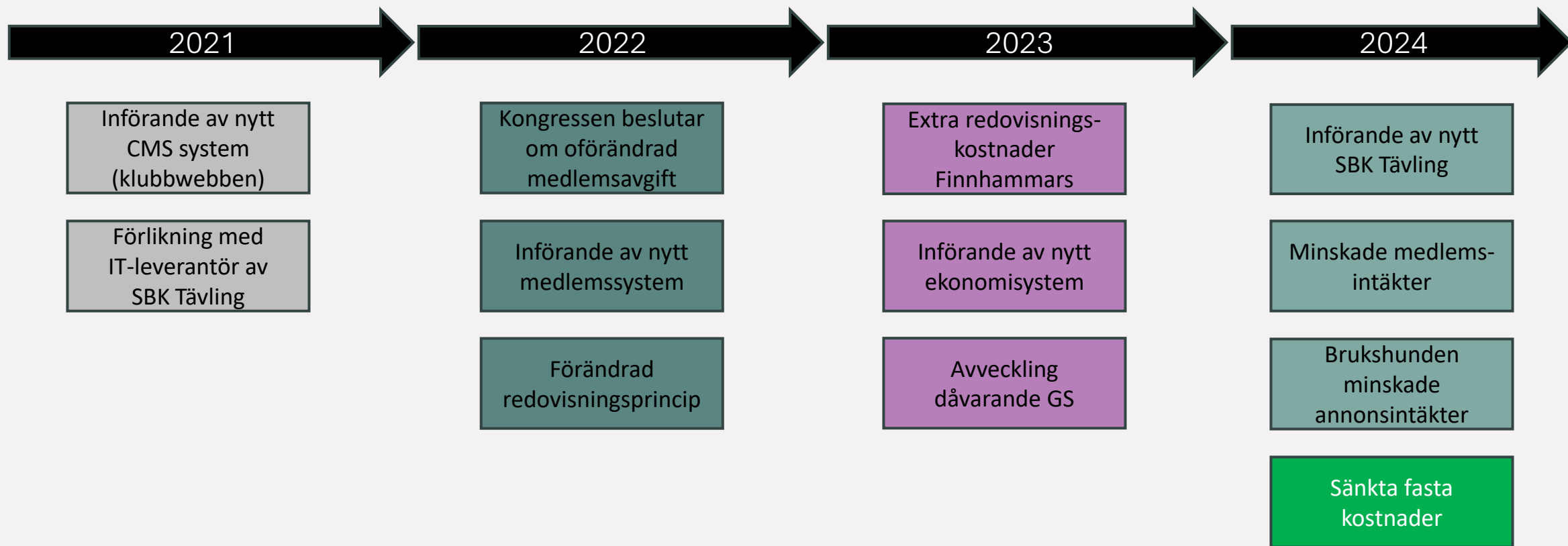
HUR HAMNADE VI HÄR?

Genomlysning av SBK:s ekonomi 2019 - 2024





Väsentliga ekonomiska händelser 2021 - 2024



Sammanfattning



- Det ekonomiska läget för verksamheten totalt, **har inte försämrats lika mycket som det kan se ut som betraktat utifrån. Det praktiskt användbara egna kapitalet** har minskat med ca 2,3 miljoner kr mellan 2019-12-31 och 2023-12-31. Detta innebär alltså att läget INTE var så bra som det såg ut vissa år, då 15,5 miljoner kr som egentligen inte fanns i verksamheten låg med i det redovisade egna kapitalet. I det egna kapitalet lade man alltså medlemsavgifter som inte borde ligga där samt tjänsthunds ej förbrukade medel. Öronmärkta pengar som inte heller borde redovisats som eget kapital. Skillnaden när detta ändrades blev över 15 miljoners ”försämring” av det egna kapitalet. En försämring som varit där hela tiden med varit svår att se.
- **Två poster i det redovisade egna kapitalet har gjort tolkningen svårare**
 - a) Redovisningsprincipen att ta hela medlemsavgiften som en intäkt direkt, även om den avser ett åtagande mot medlemmen under 12 månader.
 - b) Tjänstehunds ej förbrukade medel, dessa pengar tillhör inte föreningens egna kapital, som dock ingick i det **redovisade** egna kapitalet.

Som mest stod dom två posterna för nästan 15,5 miljoner kr i eget kapital som **egentligen inte fanns i verksamheten.**
- **Överflytt av verksamhet från föreningen (SBE) till dotterbolaget Brukshundservice Sverige AB (BHS).** Detta skapade vinster i dotterbolaget men i viss mån på bekostnad av föreningen och den egentliga verksamheten, då lönsam verksamhet flyttades till dotterbolaget som föreningen hade begränsad kontroll över.





Fortsättning, sammanfattning

- **Beslut att investera i olika system har påverkat likviditeten i verksamheten, och skapat stora kostnader att bära åren efter investeringarna gjordes. Till dags dato har det investerats 9 miljoner kr i klubbwebb, medlemssystem och SBK Tävling.** Kostnaden blir dessutom högre då vidarefakturering till föreningen från dotterbolaget innebär påslag med moms. Dessutom investerades ytterligare 1,5 miljoner kr i ett system som inte togs i drift, så totalt har mer än 10,5 miljoner kr förbrukats.
- Kongressen 2023 beslutade budget och förväntningar på verksamheten, vilket landade i ett negativt ekonomiskt resultat.

Eget Kapital Koncernnivå mkr





Sammanfattning händelser av större betydelse

- Ca 8,3 miljoner kr minskat redovisat eget kapital på grund av förändrad redovisningsprincip.
- Ca 7,2 miljoner kr av vad som redovisats som eget kapital var öronmärkta pengar åt tjänstehund.
- 1,3 miljoner kr i uppstartskostnad för nytt ekonomisystem.
- 1,5 miljoner kr på grund av förlikning avseende utvecklingen av ett nytt SBK Tävling som inte togs i drift.
- Undermålig kravspecifikation och upphandling av nya SBK Tävling (uppskattat målpris på 2,2 miljoner kr mot förväntad slutkostnad på drygt 6 miljoner kr.
- 0,6 miljoner kr i samband med avveckling av dåvarande generalsekreterare (GS).
- 0,65 miljoner kr. Brister avseende genomförande av den ekonomiska redovisningen ledde till betydligt högre kostnader avseende bokföring och årsbokslut.
- Kongressbeslut om oförändrad medlemsavgift trots negativ budget samt brister i budgeteringen ledde till ännu större underskott än planerat.
- Överflytt av verksamhet till Brukshundservice Sverige AB innebar att en del av Brukshundklubbens lönsamhet flyttades dit.

Nuläge ekonomi



- Ansträngd likviditet 2024.
- De totala fasta kostnaderna har minskat med ca 2,5 miljoner kr genom strukturella besparingar som till exempel omorganisation på förbundskansliet och tidningen Brukshunden.
- **Fortsatt behov av att investera i befintliga system**, bland annat uppgraderingar av programvara och funktioner, eftersom Svenska Brukshundklubben äger programvaran.
- Det egna kapitalet har minskat med ca 2,3 miljoner kr sedan 2019.
- **Bättre läge 2025** och framåt tack vare höjd medlemsavgift samt genomförda strukturella besparingar.

Om ni har frågor eller behöver
ytterligare förtydliganden?

Välkommen att
**kontakta någon i
förbundsstyrelsen**

