

AUTISME UNGDOM

Banestrøget 19-21
2630 Taastrup

CVR nr. 41 00 66 92

Årsregnskab 2020

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|-------------|
| Foreningsoplysninger | 2 |
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Årsregnskab 30. november - 31. december 2020 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 9 |
| Pengestrømsopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |

Foreningsoplysninger

Foreningens navn

Autisme Ungdom
Banestrøget 19-21
2630 Taastrup

CVR-nr. 41 00 66 92
Kommune: Taastrup

Bestyrelse

Silke Svare
Ezra Thomsen
Angelina Mortensen
Naja Kirstine Føste
Emilie Bilet Kromann
Christoffer Høyer Rasmussen
Hanne Jægerlund
Silas Dam
Andreas Koch

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Knud Højgaards vej 9
2860 Søborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 30.11.2019 - 31.12.2020 for Autisme Ungdom.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser samt vedtægternes regnskabsbestemmelser og DUF's retningslinjer for regnskabsaflæggelsen.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for 2020.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler

Årsrapporten indstilles til godkendelse af årsmødet.

Taastrup, den 31. maj 2021

Bestyrelsen

Silke Svare

Ezra Thomsen

Angelina Mortensen

Naja Kirstine Føste

Emilie Bilet Kromann

Christoffer Høyer Rasmussen

Hanne Jægerlund

Silas Dam

Andreas Koch

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Autisme Ungdom

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Autisme Ungdom for regnskabsåret 30. november 2019 - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabslovens bestemmelser samt vedtægternes regnskabsbestemmelser og DUF's retningslinjer for regnskabsaflæggelse.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 30. november - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud for støtte til ungdomsformål. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende forståelse af revisionen

Foreningen har som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter medtaget det af årsmødet godkendte budget for 2020. Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud for støtte til ungdomsformål. 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 foreningens 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 foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 offentlig revision, 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 regnskabsbrugerne 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 offentlig revision, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- 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 fondens 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 foreningens 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 foreningen 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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 indgåede 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 virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvaret 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 af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede 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.

Søborg , den 31. maj 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kim Larsen
Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Opstart af Autisme Ungdom - nationalt

Autisme Ungdom blev stiftet den 30. November 2019. Det var en glædens dag for mange unge autister, og vores første hovedbestyrelse var helt klar på at trække i arbejdstøjet. De første par måneder gik med at finde ud af det praktiske - hvordan fik vi en hjemmeside? Hvordan skulle vi registrere medlemmerne? Hvordan skulle vi lave en bankkonto? Hvem skulle have ansvaret for hvad? Der blev arbejdet hårdt, men hyggeligt, på vores første hovedbestyrelsesmøde den 1. februar 2020. Der blev brugt en del penge på startgebyrer og praktiske ting, såsom hjemmeside, bankgebyrer, webhotel, medlemssystem med mere. Vi skulle også betale de penge tilbage, som landsforeningen Autisme havde lagt ud for vores

Opstart af Autisme Ungdoms lokalafdelinger

I udgangen af 2019 gik vi også i gang med at stifte de første lokalafdelinger - vi fik stiftet hele 10 stk. inden 31/12 2019. Det var lokalafdelingerne København, Københavns Omegn, Nordsjælland, Midtsjælland, Vestsjælland, Fyn, Trekanten, Silkeborg, Aarhus-Djursland-favrskov og Aalborg. I marts 2020 blev lokalafdeling Lolland-Falster også stiftet. Flere af vores lokalafdelinger fik artikler i lokale aviser, og der var en stor interesse for de autismevenlige fællesskaber, vi var ved at opbygge.

Corona - hvordan det påvirkede os

I marts 2020 kom pandemien til Danmark, og landet lukkede ned. Det gik hårdt ud over vores nyopstartede forening. Mange arrangementer blev aflyst, blandt andet vores deltagelse på specialkompassets uddannelsesmesse. Lokalafdelingerne blev særligt hårdt ramt, fordi flere af lokalbestyrelserne ikke var så etablerede endnu. Det momentum vi skulle have haft som ny forening, blev taget fra os, og overskygget af pandemien. Derudover blev vores første årsmøde også aflyst, ligesom at vores lokalafdelinger ikke fik holdt deres generalforsamlinger.

Aktiviteter henover sommeren

I Maj måned, da verden åbner lidt op igen, lykkedes det os at få planlagt nogle aktiviteter henover sommeren. I daglig ledelse beslutter vi os for at tage på roadtrip rundt i landet, og få besøgt vores lokalafdelinger. Vi tog ud og hjalp de bestyrelser, der ikke vidste hvordan de skulle komme gang igen efter nedlukningen. Vi hjalp også med at holde generalforsamlinger, i de afdelinger, der havde brug for hjælp. Selvom det var en lang tur, så var det dejligt at få ansigter på de mennesker, der var medlemmer af vores forening. Derudover inviterede Landsforeningen Autisme os på en sommerlejr, hvor vi sendte en håndfuld medlemmer afsted. Og den 29. august 2020, fik vi holdt vores første årsmøde i Slagelse.

Etablering af online fællesskaber - lokalt og nationalt

Henover efteråret blev det tydeligt at landet ville lukket ned igen, som det også gjorde i december måned, derfor selvom vi havde haft online aktiviteter før, så var det her vi for alvor gik i gang. Vi gik lavet vores egen Discordserver hvor først egne medlemmer også senere alle autister og deres pårørende kunne få adgang til et stort online fællesskab. Der er både for dem der vil snakke om kæledyr, spille sammen eller bare hygge snakke med andre. Vi fik også afholdt Among US spilaften og nogle lokalafdelinger valgt også selv at afholde spilaften og samtalecafé.

Decemberkampagnen

I slutningen af 2020 planlagde vi vores december kampagne hvor vi satte fokus på autister i folkeskoleområdet. Vi var i både i København, Odense og vejle for at lave demonstration hvor der skulle sættes fokus på at autister i højere grad ikke går i skole længere. I kampagnen havde vi 5 punkter som vi havde valgt at fokusere på: Styrk medarbejdernes viden om autisme, Elever med autisme skal opdages tidligere, Lettere og hurtigere adgang til specialskoler, Stop besparelserne på skoleområdet og En inklusionsindsats, der virker. Det fik også skabt mediedebat og omtale i TV2 Fyn, TV2 Østjylland og P4 Østjylland.

Økonomiske forhold

Siden Autisme Ungdom blev startet i november 2019, så havde vi en meget lille økonomi, som igennem året har vokset en smule. Vi har klaret os igennem ved at holde øje med hver en udgift, vi har fået donationer og har kunnet søge initiativstøtte til vores december kampagne har hjulpet os meget. Og som vores forening gror får vi også mere økonomisk råderum til at føre foreningens mål ud i livet.

Resultatopgørelse 30. november 2019 - 31. december 2020

| | Note | 2020 kr. | Budget. Ej omfattet af revision 2020 kr. |
|--|------|-----------------|--|
| Indtægter | | | |
| Kontingenter medlemmer | 1 | 21.600 | 15.000 |
| Kontingenter, støttemedlemmer | 2 | 9.277 | 0 |
| Kontingenter, firmaer | | 6.000 | 9.000 |
| DUF, initiativstøtte GF19 | | 13.772 | 13.772 |
| Deltagerbetaling | 3 | 4.546 | 6.750 |
| Barindtægter | | 0 | 1.100 |
| DUF, indslusningstilskud | | 104.237 | 100.000 |
| Donationer | | 12.300 | 0 |
| Tilskud fra Klar til Start | | 5.000 | 0 |
| DUF, initiativstøtte decemberkampagne | | 14.250 | 0 |
| | | <u>190.982</u> | <u>145.622</u> |
| Indtægter i alt | | | |
| Udgifter | | | |
| Administrationsomkostninger | | | |
| Kontingent til lokalafdelinger | | -19.950 | -15.000 |
| Generalforsamling 2019 | | -15.271 | -15.271 |
| Årsmøde | | -3.513 | -18.000 |
| Oplæg i lokalafdelingerne | | 0 | -5.000 |
| Hjemmeside | | -6.860 | -1.375 |
| Medlemssystem | | -7.101 | -6.525 |
| Hovedbestyrelsesmøder | | -2.298 | -16.300 |
| Lokalafdelingspulje | | -200 | -10.000 |
| Forsikring | | 0 | -8.700 |
| Kontingent SUMH | | -900 | -950 |
| Kontingent DUF | | 0 | -2.500 |
| Transport øvrige | | -2.503 | -5.000 |
| Gebyrer Nets, MobilePay og diverse | | -4.352 | -1.370 |
| Etablering af projektkontor | | -3.030 | -8.000 |
| Sommerlejr | | -3.133 | 0 |
| Roadtrip | | -2.855 | 0 |
| Decemberkampagne | | -29.550 | 0 |
| Generelt kampagemateriale | | -3.980 | 0 |
| Gebyr indsamlingsnævnet | | -1.100 | 0 |
| Revision og regnskabsmæssig assistance | | -20.000 | 0 |
| | | <u>-126.596</u> | <u>-113.991</u> |
| Udgifter i alt | | | |

Resultatopgørelse 30. november - 31. december 2020

| | 2020 | Budget. Ej omfattet af revision |
|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| | kr. | 2020 kr. |
| Indtægter i alt | 190.982 | 145.622 |
| Udgifter i alt | <u>-126.596</u> | <u>-113.991</u> |
| Årets resultat | <u><u>64.386</u></u> | <u><u>31.631</u></u> |
| Som anvendes således: | | |
| Overførsel til næste år | <u>64.386</u> | <u>31.631</u> |
| | <u><u>64.386</u></u> | <u><u>31.631</u></u> |

Balance pr. 31. december 2020

| | 2020 kr. |
|---|------------------------------|
| AKTIVER | |
| Indestående i Arbejdernes Landsbank | <u>106.331</u> |
| | <u>106.331</u> |
| AKTIVER I ALT | <u><u>106.331</u></u> |
| PASSIVER | |
| EGENKAPITAL | |
| Saldo pr.1. januar 2020 | 0 |
| Overført jf. resultatdisponering | <u>64.386</u> |
| | <u>64.386</u> |
| GÆLDSFORPLIGTELSE | |
| Kortfristede gældsforpligtelser | |
| Skyldige kontingentandele lokalafdelinger | 19.950 |
| Skyldig omkostningsgodtgørelse | 1.995 |
| Skyldig revisionshonorar | <u>20.000</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>41.945</u> |
| PASSIVER I ALT | <u><u>106.331</u></u> |

Pengestrømsopgørelse 30. november 2019 - 31. december 2020

| | 2020 |
|--|-----------------------|
| | kr. |
| Pengestrømme fra driftsaktiviteten | |
| Årets resultat | 64.386 |
| Hensatte gældsposter | <u>41.945</u> |
| Pengestrømme fra resultat før finansielle poster | 106.331 |
| Finansielle indtægter | 0 |
| Finansielle omkostninger | <u>0</u> |
| | <u>106.331</u> |
| Ændring i likviditet | 106.331 |
| Likviditet pr. 30.11.2019 | <u>0</u> |
| Likviditet pr. 31.12.2020 | <u><u>106.331</u></u> |

Noter

| | 2020 |
|--|----------------------|
| | kr. |
| Note 1 Medlemskontingenter | |
| Indbetalt bruttokontingenter | |
| Bankoverførsler | 5.065 |
| Medlemsportal, YP | 825 |
| Medlemsportal, DK | 18.275 |
| Medlemsportal, Mobilepay | 1.200 |
| Medlemsportal, Nets | <u>530</u> |
| | 25.895 |
| Heraf overført til støttebidrag | -2.395 |
| Heraf deltagerbetalinger | <u>-1.900</u> |
| | <u><u>21.600</u></u> |
| | |
| Antal medlemmer i alt godkendt i medlemsportal | <u>266</u> |
| Heraf medlemmer 13 - 30 år | <u>266</u> |
| | |
| Note 2 Støttebidrag | |
| Indbetalte støttebidrag | 6.882 |
| Overført støttebidrag fra bruttokontingenter | <u>2.395</u> |
| | <u><u>9.277</u></u> |
| | |
| Note 3 Deltagerbetalinger | |
| Generalforsamling 2019 | 2.446 |
| Sommerlejr 2020 | 600 |
| Årsmøde | <u>1.500</u> |
| | <u><u>4.546</u></u> |

Note 4 Anvendt regnskabspraksis

Arsrapporten for Autisme Ungdom for er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser samt vedtægternes regnskabsbestemmelser og DUF's retningslinjer for regnskabsaflæggelse.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Henlæggelser foretages af ledelsen til konkrete fremtidige aktiviteter og tilknyttede udgifter over driften. Henlæggelser afsættes i balancen og årets regulering indregnes i resultatopgørelsen. Ved gennemførelsen af aktiviteten og afholdelse af den tilknyttede udgift tilbageføres henlæggelsen.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter fra medlemskontingenter indregnes i det år, de vedrører.

Tilskud efter tipsloven (DUF) samt andre tilskud indregnes i resultatopgørelsen, i det år de tildeles (sædvanligvis = udbetalingsåret).

Omkostninger

Omkostninger føres i det regnskabsår omkostningen vedrører.

Balancen

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelsen af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til kursværdi på balancedagen, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser organisationens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, samt hvorledes disse pengestrømme har påvirket årets likvider.

Pengestrømme fra driftsaktiviteten præsenteres indirekte og opgøres som virksomhedens resultat reguleret for ikke kontante driftsposter som af- og nedskrivninger, hensættelser og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristet gæld.

Likvide midler består af posterne "likvide beholdninger" under aktiver.