



Ri
Skagensgade 1
2630 Taastrup
P: +45 43 50 50 50
CVR-nr. 53 37 19 14
W: www.ri.dk

FOA Social- og Sundhedsafdelingen

Årsrapport for 2023

Godthåbsvej 15
2000 Frederiksberg
CVR-nr. 19 64 03 37



Indholdsfortegnelse

Afdelingsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Revisionspåtegning kritiske revisorer	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14



Afdelingsoplysninger

Afdelingen

FOA Social- og Sundhedsafdelingen
Godthåbsvej 15
2000 Frederiksberg

Telefon: +45 46972222
Hjemmeside: www.foa.dk/afdelinger/sosu
E-mail: sosu@foa.dk

CVR-nr.: 19 64 03 37
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Hjemsted: Frederiksberg

Revision

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Skagensgade 1
2630 Taastrup



Ledespåtegning

Bestyrelsen og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2023 for FOA Social- og Sundhedsafdelingen.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af afdelingens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af afdelingens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Frederiksberg, den

For politisk ledelse

Tina Græsted
formand

Camilla Louise Pedersen
næstformand

Bestyrelsen i øvrigt



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i FOA Social- og Sundhedsafdelingen

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FOA Social- og Sundhedsafdelingen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af afdelingens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af afdelingens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af afdelingen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Afdelingen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2023. Disse sammenligningstal har, som det også 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. 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 afdelingens 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 opløse afdelingen, 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, 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, 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 revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af afdelingens 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 afdelingens 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 afdelingen ikke længere kan fortsætte driften.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

København, den

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 53 37 19 14

Brian Bilde Sørensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne48673



Revisionspåtegning kritiske revisorer

I henhold til afdelingens love har vi foretaget en kritisk gennemgang af bilagsmaterialet og fundet det i overensstemmelse med bogføringen. Vi har ikke foretaget lovpligtig revision i henhold til fonds- og foreningslovgivningen.

Frederiksberg, den

Charlotte Christiansen
kritisk revisor

Bettina Svenningsen
kritisk revisor



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FOA Social- og Sundhedsafdelingen for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en virksomhed i regnskabsklasse A.

Regnskabspraksis er i 2023 ændret således, at indtægter vedrørende kantine og elevaktiviteter er indregnet under indtægter for at give et mere retvisende billede. Sammenligningstallene for 2022 er tilpasset herefter. Ændringen har ikke haft indflydelse på årets resultat, aktiver eller passiver, men er alene af klassifikationsmæssig karakter.

Regnskabspraksis er herudover uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder af- og nedskrivninger.

Aktiver og forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil til eller fragå afdelingen, og aktivets eller forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved indregningen og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten fremlægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Kontingentindtægter

Afdelingens andel af medlemmets kontingent indregnes i resultatopgørelsen, såfremt kontingentet er forfaldent.

Lønninger

Lønninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge, pensioner, lønsumsafgift, regulering af feriepengeforpligtelsen og fratrædelsesgodtgørelsen samt andre omkostninger til social sikring m.v. til afdelingens medarbejdere.



Anvendt regnskabspraksis

Øvrige omkostninger

Omkostninger indregnes med det beløb der vedrører regnskabsåret og omfatter omkostninger til elev-, faglige-, møde og uddannelsesaktiviteter, bladudgivelse, administration, ejendommens drift, kantinedrift samt afskrivninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt aktieudbytte. Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Foreningskat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, idet brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Inventar	5 - 10 år	0%
It-udstyr	2 år	0%
Ejendommen	50 - 100 år	90%
Installationer/renovering ejendommen	20 - 30 år	0%

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under finansielle anlægsaktiver, omfattende unoterede aktier, måles til kurs pari.



Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Disse er værdiansat til kostpris med fradrag for nedskrivninger. Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af indestående i pengeinstitut.

Egenkapital

I andre reserver indgår bestyrelsesbeslutede henlæggelser. Til- og afgang sker via overskudsdisponeringen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til fratrædelsesgodtgørelse til valgte, hvis disse ikke genvælges på generalforsamling/repræsentantskab. Hensatte forpligtelser indregnes og måles til den forventede nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, samt anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2023 t.kr.	2022 t.kr.	Budget 2023 Ej revideret t.kr.
	Kontingentindtægter	34.643	33.695	35.635
1	Øvrige indtægter	7.231	7.180	6.961
	Indtægter	41.874	40.875	42.596
2	Elevaktiviteter	324	358	418
3	Lønninger	31.009	31.084	31.086
4	Faglige aktiviteter	533	526	1.652
	Mødeaktiviteter	1.479	1.078	855
5	Uddannelsesaktiviteter	0	0	300
	Bladudgivelse	778	799	855
6	Information	331	345	361
7	Administration	2.422	2.036	3.222
8	Ejendommens drift	3.607	3.735	2.327
9	Kantinedrift	1.397	1.290	1.346
	Omkostninger	41.880	41.251	42.422
	Resultat før afskrivninger	-6	-376	174
10	Afskrivninger	-637	-637	-157
	Resultat før finansielle poster	-643	-1.013	17
11	Finansielle indtægter	222	554	350
12	Finansielle omkostninger	-777	-287	-360
	Resultat før skat	-1.198	-746	7
	Foreningsskat	-53	0	-76
	Årets resultat	-1.251	-746	-69
	Årets resultat foreslås disponeret således:			
	Overført til elevklub	-64	40	
	Overført til formue	-1.187	-786	
		-1.251	-746	



Balance 31. december

Note		2023 t.kr.	2022 t.kr.
	Aktiver		
13	Ejendommen	64.628	65.269
14	Inventar, it-udstyr m.m.	0	0
	Materielle anlægsaktiver	64.628	65.269
	Værdipapirer	2.216	2.216
	Finansielle anlægsaktiver	2.216	2.216
	Anlægsaktiver i alt	66.844	67.485
15	Tilgodehavender	733	778
	Periodeafgrænsningsposter	0	199
	Likvide beholdninger	69	76
	Omsætningsaktiver i alt	802	1.053
	Aktiver i alt	67.646	68.538



Balance 31. december

Note		2023 t.kr.	2022 t.kr.
	Passiver		
	Formue	35.850	37.037
	Reserver	1.195	1.259
	Egenkapital	37.045	38.296
	Fratrædelsesgodtgørelse	1.914	2.281
	Hensatte forpligtelser	1.914	2.281
	Prioritetsgæld	12.449	13.556
16	Langfristede gældsforpligtelser	12.449	13.556
	Kortfristet del af langfristet gæld	991	959
	Gæld til pengeinstitut	4.624	3.818
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.508	1.260
	Mellemregning, FOA A-kasse	175	0
	Depositum, FOA A-kasse	921	1.051
17	Anden gæld	4.638	3.475
	AKUT-midler	3.381	3.842
	Kortfristede gældsforpligtelser	16.238	14.405
	Gældsforpligtelser i alt	28.687	27.961
	Passiver i alt	67.646	68.538
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		



Egenkapitaloppgørelse

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Formue		
Saldo 1. januar	37.037	37.823
Overført resultat	-1.187	-786
	<u>35.850</u>	<u>37.037</u>
Reserver		
Elevklub		
Saldo 1. januar	1.259	1.219
Overført fra resultatoppgørelsen	-64	40
	<u>1.195</u>	<u>1.259</u>
Egenkapital 31. december	<u><u>37.045</u></u>	<u><u>38.296</u></u>

Noter

	Regnskab 2023 t.kr.	Regnskab 2022 t.kr.	Budget 2023 Ej revideret t.kr.
Note 1. Øvrige indtægter			
Administrationsaftale FOA's A-kasse	1.418	1.483	1.769
Administration AKUT-midler	498	559	485
Andre refusioner	1.654	1.539	1.374
Huslejeindtægter, FOA's A-kasse & udlejning af lokaler	2.015	2.142	2.094
Kantinesalg	1.638	1.409	1.237
Øvrige indtægter	8	48	2
	7.231	7.180	6.961
Note 2. Elevaktiviteter			
Bogsalg	0	13	0
Lønandel 50% og daglønstab	236	222	294
Transport, fortæring, materialer m.m.	88	123	124
	324	358	418
Note 3. Lønninger			
Løn og pension, valgte og ansatte	29.198	28.089	28.318
Øvrige lønomkostninger	1.811	2.995	2.768
	31.009	31.084	31.086
Note 4. Faglige aktiviteter			
Tilskud og bevillinger	214	201	1.333
Kontingenter	319	325	319
	533	526	1.652



Noter

	Regnskab 2023 t.kr.	Regnskab 2022 t.kr.	Budget 2023 Ej revideret t.kr.
Note 5. Uddannelsesaktiviteter			
Afdelingen			
Medlemskurser	0	0	300
	0	0	300
AKUT-aktiviteter			
AKUT-midler	-4.981	-4.811	0
Forbrug i året	5.663	6.035	0
AKUT, underforbrug	-682	-1.224	0
Resultat, AKUT	0	0	0
Note 6. Information			
Lommebøger m.v. inkl. porto	331	345	361
	331	345	361

Noter

	Regnskab 2023 t.kr.	Regnskab 2022 t.kr.	Budget 2023 Ej revideret t.kr.
Note 7. Administration			
Telefon	155	179	54
Revision, advokat og administration forbundet	280	259	217
Porto og gebyrer	22	28	24
Fotokopiering	39	44	91
Kontorartikler	128	147	143
Transport	0	0	153
Forsikringer	147	114	93
BST	33	33	39
Avisabonnementer	16	21	13
Faglitteratur og regelsamlinger	34	12	11
Radio- og TV-licens	0	0	4
Annoncering	0	0	54
It	165	14	541
Reparation og vedligeholdelse af inventar	9	26	22
Småanskaffelser	134	124	217
Udsmykning	0	0	88
Rengøring og vinduespolering	489	291	406
Personaleomkostninger	545	628	833
Varmdriksautomater	169	185	170
Gaver og repræsentation	2	15	22
PR-materialer	98	35	22
Andre omkostninger	0	0	5
Splitmoms	-43	-119	0
	2.422	2.036	3.222



Noter

	Regnskab 2023 t.kr.	Regnskab 2022 t.kr.	Budget 2023 Ej revideret t.kr.
Note 8. Ejendommens drift			
Ejendomsskat	443	447	445
Forsikringer	107	100	111
Varme, el og vand	387	717	476
Ind- og udvendig vedligeholdelse	2.148	2.060	663
Drift af fællesanlæg, serviceaftaler og alarm	221	204	523
Andre omkostninger	191	142	0
Renovation	110	65	109
	3.607	3.735	2.327
Note 9. Kantinedrift			
Omkostninger	990	932	1.108
Kantinemoms	130	156	130
Reparation, vedligeholdelse og småanskaffelser	277	202	108
	1.397	1.290	1.346
Note 10. Afskrivninger			
Ejendommen	637	637	157
	637	637	157
Note 11. Finansielle indtægter			
Aktieudbytte	222	554	350
	222	554	350



Noter

	Regnskab 2023 t.kr.	Regnskab 2022 t.kr.	Budget 2023 Ej revideret t.kr.
Note 12. Finansielle omkostninger			
Prioritetsrenter	668	211	243
Bankrenter og provisionsgebyr	109	76	117
	777	287	360

Note 13. Ejendommen

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Kostpris 1. januar	84.559	74.959
Tilgang	0	9.600
Kostpris 31. december	84.559	84.559
Af- og nedskrivninger 1. januar	-19.290	-18.653
Afskrivninger	-637	-637
Af- og nedskrivninger 31. december	-19.927	-19.290
Regnskabsmæssig værdi 31. december	64.632	65.269

Den offentlige ejendomsvurdering 1. oktober 2023 udgør t.kr. 61.000.

Note 14. Inventar, it-udstyr m.m.

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Kostpris 1. januar	1.985	1.985
Afgang	0	0
Kostpris 31. december	1.985	1.985
Af- og nedskrivninger 1. januar	1.985	1.985
Afskrivninger	0	0
Afgang	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december	1.985	1.985
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0



Noter

Note 15. Tilgodehavender

Andre tilgodehavender	640	691
Tilgodehavende kontingent	93	87
	<u>733</u>	<u>778</u>

Note 16. Langfristede gældsforpligtelser

Af prioritetsgælden forfalder t.kr. 8.613 senere end 5 år.

Note 17. Anden gæld

Feriepengeforpligtelse	2.917	3.028
Skyldig fratrædelsesgodtgørelse	472	0
Lønsumsafgift, A-skat, ATP, feriepenge m.m.	1.207	447
Skyldig moms	42	0
	<u>4.638</u>	<u>3.475</u>

Note 18. Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Ejerpantebrev og pantebrev på henholdsvis t.kr. 12.975 og t.kr. 22.122 ligger til sikkerhed for bankmellemværender.

1245/232064966