

FOA KONGRES08 

Kongresregnskab

1. januar 2004 – 31. december 2007

Forbundet og Strejkefonden
med rapport fra de kritiske revisorer

Grafisk tilrettelæggelse af omslag: GraFOA Joe Anderson

Redaktion: FOA Rapport og Analyse/Anette Slidsborg og Ton Rouw

Foto: Mike Kollöffel

Oplag: 750 eksempl.

Tryk: FOAs Trykkeri

Indholdsfortegnelse

Indledning	4
Samlet regnskabsoversigt (t.kr.)	7
Ledelsens påtegning.....	7
Rapport fra de kritiske revisorer.....	8
De kritiske revisorerers erklæring.....	10
Den uafhængige revisors erklæring til kongressen	11
Anvendt regnskabspraksis	12
Forbundet	15
Resultatopgørelse (t.kr.)	16
Balance pr. 31.12 (t.kr.)	17
Noter.....	18
Indtægts- og omkostningsudvikling 2005 – 2007	29
FOA - Fag og Arbejde, Strejkefonden.....	31
Resultatopgørelse (t.kr.)	32
Balance pr. 31.12 (t.kr.)	33
Noter.....	34
Røsnæs Kursuscenter.....	37
Resultatopgørelse (t.kr.)	38
Pædagogisk Medhjælper Forbund	39
Resultatopgørelse (t.kr.)	40
Balance pr. 31.12 (t.kr.)	41
Pædagogisk Medhjælper Forbund Aktionsfonden	43
Resultatopgørelse (t.kr.)	44
Balance pr. 31.12 (t.kr.)	45

Indledning

Kongresregnskabet omfatter perioden fra 1. januar 2004 til 31. december 2007 og vedrører driften af forbundet og administrationen af FOAs A-kasse samt strejkefonden. Kongresregnskabet er udarbejdet på baggrund af de interne årsrapporter for de enkelte år i kongresperioden.

Udover de interne regnskabsrapporteringer er udarbejdet offentligt tilgængelige årsrapporter for forbundet for alle årene i kongresperioden. Alle årsrapporter er ligeledes godkendt af såvel ekstern som kritisk revisor.

Kongresperiodens aktiviteter er beskrevet i FOA – Fag og Arbejdes beretning for kongresperioden 2004 - 2008. I kongresregnskabet vil alene blive omtalt forhold, der har haft særlig betydning for de økonomiske resultater i perioden. Blandt disse er:

- Fusion af FOA og PMF i 2005
- Diskussionen om Velfærd
- Kommunalreformen i 2007
- Medlemstal
- Omstillings- og strukturpulje 1 og 2

Fusion af FOA og PMF

FOA – Fag og Arbejde blev stiftet 25. januar 2005 ved en fusion mellem Pædagogisk Medhjælperforbund (PMF) og Forbundet af Offentligt Ansatte (FOA). Pædagogisk Medhjælper Forbund, blev stiftet 21. marts 1974 og Forbundet af Offentligt Ansatte, blev stiftet 1. januar 1993 ved en sammenlægning af Husligt Arbejder Forbund og Dansk Kommunal Arbejderforbund. De to forbund blev ved fusionen nedlagt og videreført som et nyt fusioneret forbund: FOA – Fag og Arbejde.

Lokalt har fusionen betydet, at afdelinger er blevet lagt sammen. Antallet af afdelinger tilknyttet forbundet er faldet fra 63 (primo 2005) til 43 pr. 31. december 2007.

De fusionerede forbund - Forbundet af Offentligt Ansatte og Pædagogisk Medhjælper Forbund - anvendte ikke samme regnskabsprincipper og -opstilling, hvilket sammen med forskelle i aktiviteter umuliggør en direkte sammenstilling i regnskabsrapporteringen i 2004 og 2005. De fleste diagrammer og grafer i dette kongresregnskab vil derfor kun omhandle årene 2005, 2006 og 2007.

Diskussionen om Velfærd

Allerede på kongressen i 2004 stemte et flertal af kongresdeltagerne for, at FOA skulle deltage aktivt i arbejdet med løsninger til finansiering af fremtidens velfærdssamfund.

"Velfærd handler om mennesker". Under denne overskrift vedtog strukturkongressen i januar 2006 en udtalelse, hvori FOAs krav til fremtidens velfærd proklameres. 2006 og 2007 blev efterfølgende præget af FOAs arbejde med velfærdstemaet under overskriften "Vilje til velfærd". Der blev bl.a. afholdt et ældretopmøde og en velfærdskonference i samarbejde med BUPL og DLF i 2007. Der blev afsat 10 mio. kr. til at fortsætte arbejdet med BUPL og DLF i 2007. Desuden besluttede FOAs hovedbestyrelse at afsætte 10 mio. kr. for at synliggøre FOAs krav til OK 08.

Slutteligt er FOA initiativtager til en række demonstrationer og er med til at sætte et stort præg på den velfærdspolitiske debat.

Kommunalreformen i 2007

Antallet af kommuner blev nedbragt til 98 1. januar 2007. Allerede i 2005 blev der etableret et centralt beredskab til at arbejde med kommunalreformen. Regionale konsulenter har været ansat for at styrke samarbejdet mellem afdelingerne i regionerne.

Medlemstal

Efter fusionen i 2005 steg medlemstallet fra ca. 185.000 til ca. 206.000 medlemmer ved udgangen af 2005. PMF havde ved fusionen ca. 25.000 medlemmer. Pr. 31. december 2007 var medlemstallet på ca. 205.000.

Forbundet har i samarbejde med afdelingerne igangsat og gennemført en række aktiviteter til fastholdelse og organisering af medlemmer bl.a. arbejdspladsbesøg og temadage. I 2007 lykkedes det FOA, som det eneste blandt LO's store forbund, at vende medlemsudviklingen bl.a. ved at sætte fokus på overenskomstforhandlingerne og ovennævnte aktiviteter.

Mange faktorer påvirker medlemstallet. Blandt disse har været kommunalreformen, udliciteringer, privatiseringer, besparelser indenfor den offentlige sektor, ændret holdning til faglig organisering, og dermed manglende tilgang af nye medlemmer. Dog skal bemærkes, at den store omtale af og forberedelserne til OK 08 har bevirket, at FOA har oplevet en stærk medlemsstigning på ca. 5.000 medlemmer i 2007.

Omstillings- og strukturpulje 1 og 2

Hovedbestyrelsen traf i 2002 beslutning om etablering af en Omstillings- og strukturpulje, også kendt som OSP1. Puljen var på t.kr. 60.000, og kunne anvendes til finansiering af projekter, der har til formål at skabe den økonomiske ramme for at forandre og udvikle organisationen med henblik på fremtiden. De sidste midler af denne pulje blev brugt i 2007 på nær t.kr. 0,25, som er tilbageført til formuekontoen.

Efterfølgende besluttede Hovedbestyrelsen i 2007 at afsætte yderligere t.kr. 26.300 til en ny omstillingspulje også kaldet for OSP2. Formålet med denne pulje er at understøtte de forandringsprocesser, de lokale faglige afdelinger har sat i gang. Puljen skal for det første bruges til at give de afdelinger, der måtte ønske det, bistand til at gennemgå arbejdsgange og processer med henblik på at indhente effektiviseringsgevinster. For det andet skal puljen sikre en hurtigere udvikling af IT-værktøjer, der understøtter opgaverne i de faglige afdelinger. Der er afsat t.kr. 5.000 til arbejdet med de lokale procesgennemgange og t.kr. 21.300 til faglig IT.

Samtidig med bevilling af midler til de 2 puljer, blev det besluttet, at bevillingsbeløbene ikke må påvirke kontingentet. I perioden 2004-2007 er der anvendt ca. t.kr. 50.500 af puljerne.

Konkurrencesituationen

Tværfaglige a-kasser, aggressiv markedsføring fra konkurrerende organisationer, og en generelt faldende tendens til organisering medfører at både forbund og a-kasse er i en konkurrencesituation.

Dette er en af årsagerne til, at forbundets ledelse finder det nødvendigt at fastholde kontingentet, og i videst muligt omfang undgå at lade det stige. For a-kassens vedkommende er administrationsbidraget endda sænket i perioden.

En anden væsentlig årsag til den førte kontingentpolitik er ønsket om at give afdelingerne det størst mulige råderum til kontingentjusteringer.

Manglende kontingentstigning og delvis faldende medlemstal betyder færre penge til faglig aktivitet og til administration.

Kvaliteten af kerneydelserne til medlemmerne skal opretholdes, så medlemmerne af såvel forbund som a-kasse oplever et højt kvalitetsniveau i behandlingen af medlemssager.

Skal der skabes balance, stiller det store krav til effektiviteten i forbundets administration og til økonomistyring. Der er derfor fortsat fokus på rationaliseringer og effektiviseringer, ligesom der er nedlagt stillinger i såvel forbund som a-kasse.

De kommende år byder fortsat på udfordringer. For at kunne være konkurrencedygtige på pris og kvalitet, er det nødvendigt med en stram økonomistyring.

Sammenfatning af periodens resultater og status ved udgangen af 2007

Regnskabet for forbundet viser for kongresperioden et underskud på t. kr. 103.497, opgjort efter finansielle poster, ekstraordinære poster og foreningsskat. I kongresperioden er forbundets egenkapital faldet med t. kr. 30.438. Forbundets beholdning af finansielle anlægsaktiver (aktier) er uændret, men vurderes nu til en højere værdi, hvilket påvirker egenkapitalen. Forbundets egenkapital udgør ved udgangen af 2007 t.kr. 527.227.

Som det fremgår af kongresregnskabet er en del af forbundets egenkapital disponeret til specielle formål.

I Strejkefonden er der et overskud på t.kr. 98.644. I kongresperioden er Strejkefondens egenkapital steget med t.kr. 252.506. Ved udgangen af 2007 er egenkapitalen t.kr. 1.030.937.

Samlet regnskabsoversigt (t.kr.)

	2004	2005	2006	2007	I alt
Resultatopgørelse					
Forbundet	-8.692	-58.542	-34.957	-1.306	-103.497
Strejkefonden	19.549	26.394	25.840	26.861	98.644
Røsnæs		485	557	736	1.778
PMF	-7.581				-7.581
PMF Aktionsfonden	-13.149				-13.149
I alt	-9.873	-31.663	-8.560	26.291	-23.805
Egenkapital					
Forbundet	567.991	543.340	549.690	527.227	
Strejkefonden	797.980	979.113	1.004.950	1.030.937	
PMF	22.443				
PMF Aktionsfonden	141.825				
I alt	1.530.239	1.522.453	1.554.640	1.558.164	

Ledelsens påtegning

København, den 19. juni 2008



Dennis Kristensen
forbundsformand



Mona Striib
næstformand

Rapport fra de kritiske revisorer

Som valgte kritiske revisorer i FOA – Fag og Arbejde, har vi udarbejdet denne rapport over de opgaver, vi har udført i kongresperioden fra den 1. januar 2004 til den 31. december 2007.

Revisionens formål

Vi vurderer om forbundet følger de økonomiske retningslinjer som kongressen og hovedbestyrelsen har besluttet. Derudover har vi overvejet nytteværdien af de foretagne økonomiske dispositioner.

Igennem vores deltagelse i arbejdet i forbundshuset, kurser, møder og konferencer, har vi erhvervet et bredt kendskab til de mange facetter, der er i forbundets daglige virke.

Der er ikke foretaget revision i henhold til Lov om fonde og visse foreninger.

Omfang og tilrettelæggelse

Revisionen har været tilrettelagt således, at den som hovedregel er foretaget ca. en dag om måneden.

Vi har udført de revisionshandlinger, som vi har fundet nødvendige. Forbundet har givet os adgang til at foretage de undersøgelser, som vi har fundet relevante og har været behjælpelig med den nødvendige bistand.

Vort arbejde har hovedsageligt bestået i stikprøvevis revision af forbundets bilagsmateriale.

Endvidere har vi gjort os bekendt med relevante materialer, f.eks. referater fra hovedbestyrelsesmøder, politisk ledelses møder og revisionsprotokollater fra den eksterne revision.

For udgifternes vedkommende har vi bedømt rimelighed, berettigelse og økonomisk forsvarlighed.

Hvis bilaget vedrører specielle forhold udover den daglige drift, har vi påset, at der foreligger relevant godkendelse.

For at opfylde formålet med vor revision har vi på baggrund af udarbejdede og forelagte materialer foretaget gennemgang, opfølgning og vurdering i forhold til en række opgaver og områder.

Disse har blandt andet omfattet:

- Budget
- Interne forretningsgange
- Kasse, bank og kreditorbilag
- Kontoplaner
- Referater
- Stillingsmandsgodtgørelse
- Økonomisk kompetence
- Regnskaber

Bredden og dybden af revisionsopgaverne har varieret og er fastlagt i forhold til de enkelte opgaver og områder.

Revisionsarbejder fælles for de statsautoriserede og de kritiske revisorer omfatter blandt andet

- Uanmeldt kasseeftersyn
- Deltagelse i udarbejdelsen af udkast til regnskaberne
- Udveksling af arbejds papirer

Revisionsprotokollater

Efter hvert revisionsbesøg eller afsluttet revisionsopgave har vi afgivet en rapport, der omhandler resultaterne af den afgivne revision.

Revisionsprotokollaterne har indeholdt følgende:

- Hvornår revisionen er foretaget
- Hvilke revisionsarbejder der er foretaget
- Resultatet af den udførte revision, herunder redegørelse for eventuelle bemærkninger som revisionen har givet anledning til

Konklusion

I den forløbne kongresperiode har der ikke været anledning til bemærkninger, som har betydning for årsregnskaberne 2004 – 2007. Vi har derfor underskrevet regnskaberne uden bemærkninger, da vi mener, at de giver et godt og sandt billede af forbundets økonomiske forhold.

København, den 19. juni 2008



Kim Jacobsen
kritisk revisor



Nanny Bisp
kritisk revisor

De kritiske revisorers erklæring

I vores egenskab af kritiske revisorer, valgt på FOA – Fag og Arbejdes kongres i 2004, har vi gennemgået forbundets bilagsmateriale for regnskabsårene 2004, 2005, 2006 og 2007.

Vi har ikke foretaget revision i henhold til Lov om fonde og visse foreninger.

Den kritiske revision har ikke givet anledning til bemærkninger som har betydning for kongresperiodens regnskaber.

København, den 19. juni 2008



Kim Jacobsen
kritisk revisor



Nanny Bisp
kritisk revisor

Den uafhængige revisors erklæring til kongressen

Vi har efter aftale udført gennemgang af kongresregnskabet for FOA - Fag og Arbejde for kongresperioden 1. januar 2004 - 31. december 2007, der er aflagt på grundlag af den for FOA - Fag og Arbejde aflagte interne regnskabsrapportering for årene 2004 - 2007, som vi har revideret og forsynet med revisionspåtegninger uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Forbundets ledelse har ansvaret for kongresregnskabet og for indholdet og præsentationen af informationerne heri. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at udtrykke en konklusion om oplysninger af regnskabsmæssig karakter i kongresregnskabet.

Den udførte gennemgang

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om review. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører gennemgangen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at kongresregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation af regnskabsmæssig karakter. En gennemgang er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til forbundets ledelse og medarbejdere samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end en revision. Vi har ikke udført revision og udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om kongresregnskabet.

Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at kongresregnskabet regnskabsmæssige informationer ikke giver et retvisende billede af forbundets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af forbundets aktiviteter for kongresperioden 1. januar 2004 - 31. december 2007 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 19. juni 2008

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Torben Aasberg

statsautoriseret revisor


Erik Madsen

statsautoriseret revisor

Anvendt regnskabspraksis

De interne regnskabsrapporteringer i kongresperioden har været aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomhed. Forbundet har valgt at aflægge regnskabsrapporteringerne, for så vidt angår indregning og måling, efter bestemmelserne for klasse C-virksomheder for at give regnskabsrapporteringerne en højere informationsværdi.

Den anvendte regnskabspraksis i FOA – Fag og Arbejde har været uændret igennem kongresperioden, dog er alle regnskabsposter ikke klassificeret ens for 2006 i forhold til 2004 og 2005 på grund af indførelse af nyt økonomisystem og ændret kontoplan.

Den i kongresperioden anvendte regnskabspraksis er beskrevet nedenfor.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

Andre indtægter og andre driftsindtægter - og omkostninger

Andre indtægter og andre driftsindtægter – og omkostninger indeholder vederlag for a-kasse administration, samt regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til forbundets hovedaktivitet. Andre indtægter i Strejkefonden vedrører huslejeindtægter, hvor lejeindtægten fra a-kassen beregnes efter regler udstedt af Arbejdsdirektoratet, mens forbundets husleje beregnes med udgangspunkt i Nationalbankens diskonto og ejendommens anskaffelsessum.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter årets renteindtægter og – omkostninger, samt realiserede og urealiserede kursgevinster og – tab vedrørende værdipapirer, kapitalandele og gæld.

Foreningsskat

Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Immaterielle anlægsaktiver

Aktiverede omkostninger til projekter under Omstillings- og Strukturpuljen omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der direkte kan henføres til projekterne. Der medtages ikke tillæg for indirekte produktionsomkostninger.

Aktiverede omkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, hvor denne er lavere. Afskrivning påbegyndes og foretages lineært over 3 år, når projekterne er færdige/ibrugtaget.

Materielle anlægsaktiver

Ejendommene måles til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger, mens it-udstyr, inventar o. lign. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er for ejendommene dagsværdi med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid og der afskrives ikke på grunde. Afskrivningsgrundlaget for it-udstyr, inventar o. lign. er kostprisen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt de omkostninger, der direkte er tilknyttet anskaffelsen frem til tidspunktet for ibrugtagning.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	80 %
Ombygning lejede lokaler*	10 år	0 %
Inventar og driftsmidler	5 år	0 %
It, trykkeri- og kopieringsmaskiner	3 år	0 %

* Aktivering af ombygning af lejede lokaler er ophørt fra regnskabsåret 2007.

Småanskaffelser indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedens indre værdi i henhold til den senest aflagte årsrapport. Såfremt værdien skønnes væsentligt lavere, foretages nedskrivning til denne værdi. Op- og nedskrivninger indgår i resultatopgørelsen og overføres i resultatdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode".

Kapitalandele i andre virksomheder

Kapitalandele og andelsbeviser i andre virksomheder, der er anskaffet som led i forbundets øvrige faglige virksomhed, indregnes til forholdsmæssig andel af virksomhedernes indre værdi i henhold til den senest aflagte årsrapport. Såfremt værdien skønnes væsentligt lavere, foretages nedskrivning til denne værdi. Værdien ansættes højest til kurs 100 i virksomheder med vedtægtsmæssig begrænsning om omsætning af andelen til pari.

Op- og nedskrivninger indgår i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Finansielle omsætningsaktiver

Omfatter offentligt noterede værdipapirer, der er anskaffet som led i forbundets løbende formuepleje. Værdipapirerne måles til dagsværdien (børskurs) på balancedagen.

Diverse hensættelser

Omfatter hensættelse til afholdelse af kongres, hensættelse til fratrædelsesgodtgørelse til valgte tillidsmænd, en fratrædelsespulje til tidligere ansatte i PMF, samt hensættelse til dækning af tab på debitorer i a-kassen.

Udskudt skat

Udskudt skat udgør den skat, der senere skal betales af periodiserede renter og af urealiserede kursgevinster og -tab samt af øvrige midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Beløbet indregnes ikke under hensættelser, men oplyses i en note, idet det ikke forventes, at forpligtelsen vil medføre en senere skattebetaling.

Anden gæld

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel gæld.

Koncernregnskab

Forbundet er ikke omfattet af reglerne for udarbejdelse af koncernregnskab og har således ikke konsolideret sit datterselskab Pen-Sam Holding A/S.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

FOA - Fag og Arbejde

Forbundet

Resultatopgørelse (t.kr.)

Forbund

Note	2004	2005	2006	2007	I alt
1 Kontingentindtægter	241.388	272.320	262.515	257.649	1.033.872
2 Administrationshonorar	249.961	302.039	201.256	140.889	894.145
3 Andre indtægter	40	90.152	118.500	109.481	318.173
3 Indtægter i alt	491.389	664.511	582.271	508.019	2.246.190
4 Omkostninger	519.206	739.467	599.865	555.498	2.414.036
5 Tilbagebetaling af efterløn	-	-	-36.676	36.175	-501
Resultat før afskrivninger	-27.817	-74.956	-54.270	-11.304	-168.347
Afskrivninger	10.441	17.768	16.974	16.825	62.008
Primært resultat	-38.258	-92.724	-71.244	-28.129	-230.355
6 Finansielle poster	29.566	34.182	36.349	26.811	126.908
Resultat før skat	-8.692	-58.542	-34.895	-1.318	-103.447
Foreningskat	-	-	62	-12	50
Årets resultat	-8.692	-58.542	-34.957	-1.306	-103.497

Balance pr. 31.12 (t.kr.)

Forbund

Note	2004	2005	2006	2007
7 Aktiver				
Immaterielle anlægsaktiver	15.621	17.175	11.351	7.197
Materielle anlægsaktiver	9.737	11.249	13.680	21.348
Finansielle anlægsaktiver	189.493	208.896	269.289	262.514
Anlægsaktiver i alt	214.851	237.320	294.320	291.059
Tilgodehavender	44.760	72.647	54.440	104.945
Finansielle omsætningsaktiver	491.290	441.994	423.670	315.996
Omsætningsaktiver i alt	536.050	514.641	478.110	420.941
Aktiver i alt	750.901	751.961	772.430	712.000
8 Passiver				
Egenkapital	567.991	543.340	549.690	527.227
Hensættelser	9.154	14.941	20.115	22.419
Kortfristet gæld	173.756	193.680	202.625	162.354
Gæld i alt	173.756	193.680	202.625	162.354
Passiver i alt	750.901	751.961	772.430	712.000

9 Eventualforpligtigelser og eventualaktiver

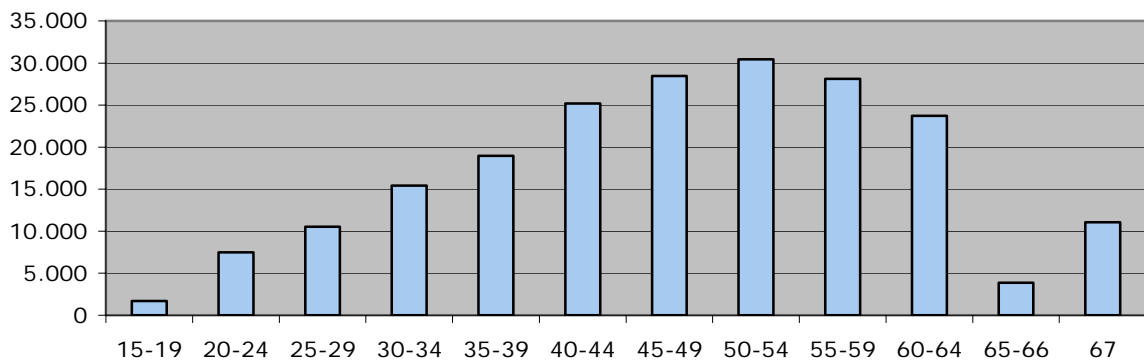
10 Nærtstående parter

Noter

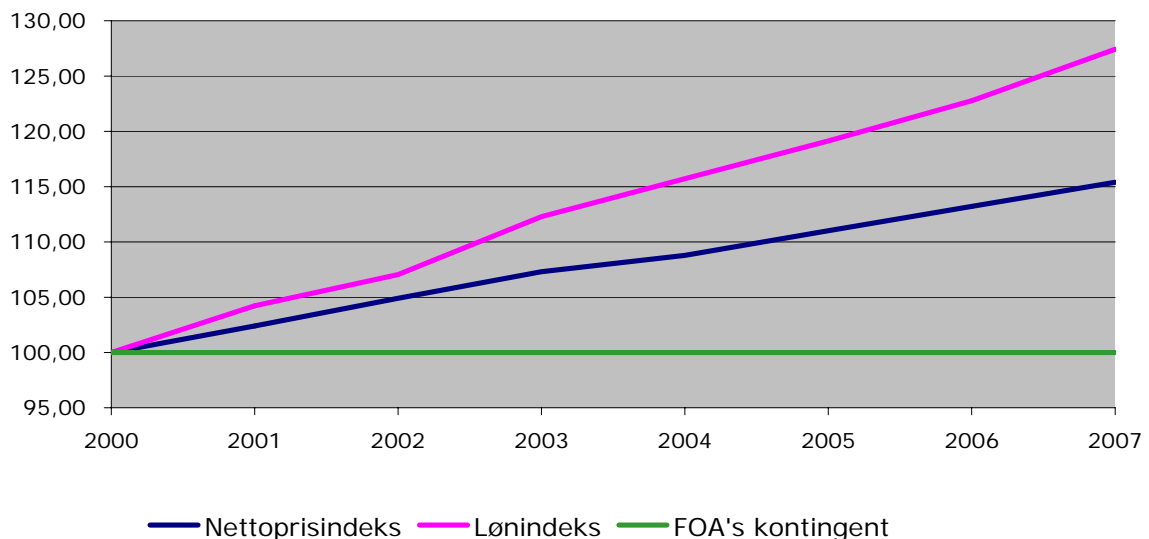
Note 1: Kontingentindtægter

I den forløbne kongresperiode har forbundets samlede medlemstal været faldende. Dog har der været en positiv udvikling i medlemstallet i 2007 hvor medlemstallet er steget med ca. 5.000. Samlet set er kontingentindtægterne i perioden 2005 til 2007 faldet med ca. t.kr. 14.671. Desuden har man holdt fast i samme kontingentsats gennem hele kongresperioden til trods for stigninger i priser og lønninger.

Aldersfordelt medlemsopgørelse pr. 31/12 2007



Udvikling i nettopris- og lønindeks

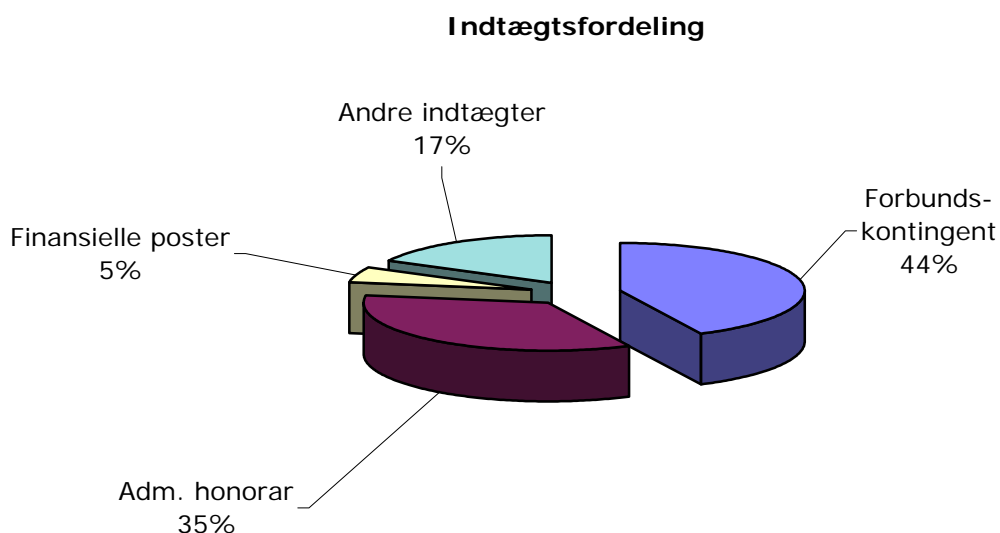


Note 2: Administrationshonorar

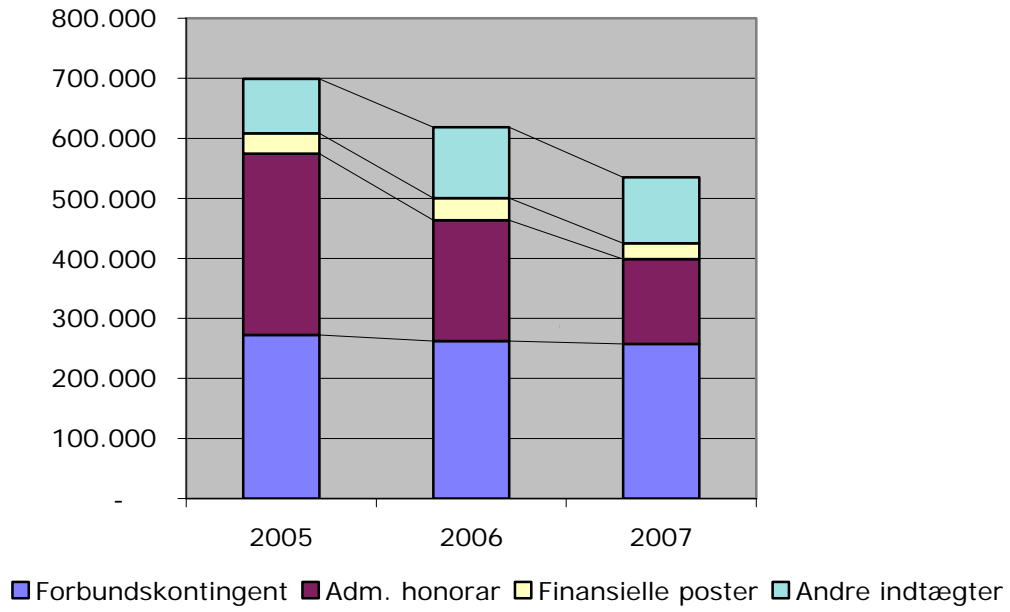
Som følge af administrationsaftalen mellem forbundet og FOAs A-kasse modtager forbundet et vederlag for at administrere a-kassen. Dette vederlag kaldes i forbundets regnskab for administrationshonorar og dækker de udgifter forbundet har ved at administrere a-kassen. Gennem hele kongresperioden er dette honorar faldet med ca. t.kr. 110.000. Da administrationshonoraret beregnes på baggrund af udgifter til administrationen af a-kassen, skyldes faldet i administrationshonoraret fald i omkostningerne til administrationen af a-kassen. Årsagen til det store fald skyldes hovedsageligt, at mange ansatte skiftede arbejdsgiver fra forbund (FOA - Fag og Arbejde) til a-kasse (FOAs A-kasse) i kongresperioden.

Note 3: Andre indtægter

Under noten andre indtægter indgår dels huslejeindtægter fra udlejningen på Staunings Plads og dels refusion fra AKUT-fonden. Af andre indtægter kan nævnes annonceindtægter og lønrefusioner.



Udvikling i indtægter

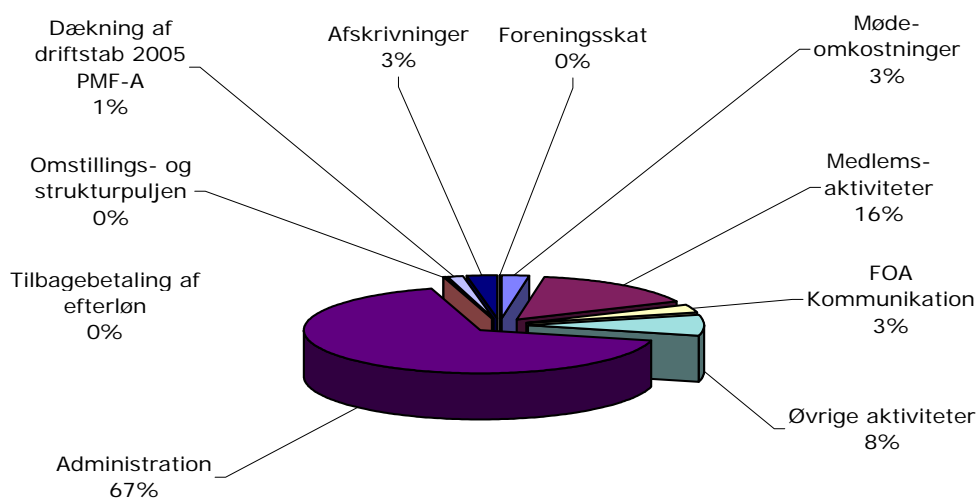


Note 4: Omkostninger

I specifikationen af omkostninger er også medtaget afskrivninger og foreningsskat.

Beløbene er vist i t.kr.	2005	2006	2007	I alt
Mødeomkostninger	18.542	15.882	14.738	49.162
Medlemsaktiviteter	109.405	101.165	90.963	301.533
FOA Kommunikation	23.433	19.314	18.783	61.530
Øvrige aktiviteter	35.600	30.697	84.900	151.197
Administration	527.677	425.038	345.794	1.298.509
Tilbagebetaling af efterløn	-	36.676	-36.175	501
Omstillings- og strukturpuljen	3.549	1.191	320	5.060
Dækning af driftstab 2005 PMF-A	21.261	6.578	-	27.839
Afskrivninger	17.768	16.974	16.825	51.567
Foreningsskat	-	62	-12	50
I alt	757.235	653.577	536.136	1.946.948

Procentvis fordeler omkostningerne sig således:

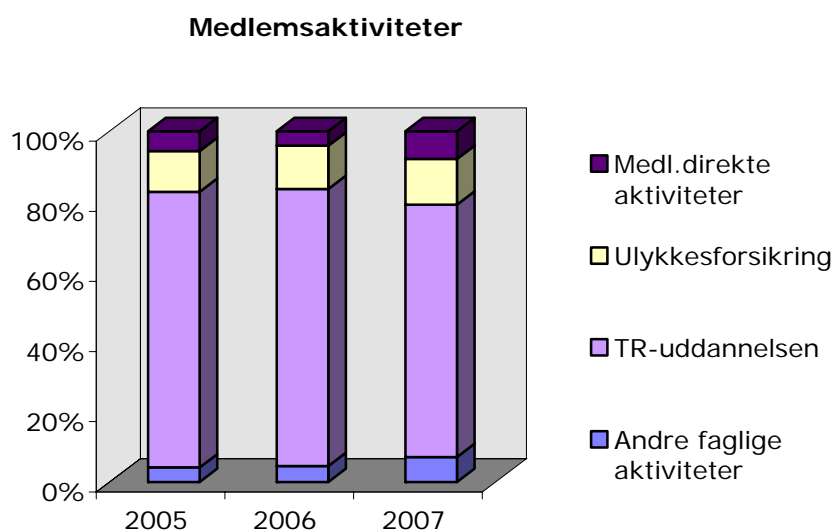


Mødeomkostninger

Omkostningerne til møder svinger fra år til år, idet der er en stor påvirkning fra år med overenskomstforhandlinger. Generelt er der dog som følge af nye regler registreret en nedgang i udgifterne til møder generelt og navnlig til hovedbestyrelsesmøder.

Medlemsaktiviteter

Udgifterne til medlemsaktiviteter er også faldet gennem perioden med ca. t.kr. 18.000. Faldet skyldes et fald i betaling til ulykkesforsikringen, både p.g.a. færre medlemmer og et mindre bidrag pr. medlem og et fald i omkostningerne i forhold til TR-uddannelsen.



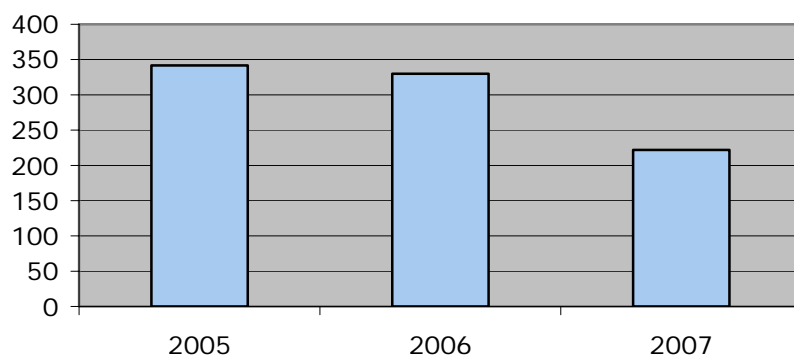
Administration

Af de samlede omkostninger udgør 67 % af udgifterne administrationsomkostninger. Dette er et fald på 4 procentpoint i forhold til sidste kongresperiode. Den væsentligste del af omkostningerne vedrører lønudgifter, og omfatter både den del der anvendes til direkte administration og den del, der udbetales til undervisere og til medarbejdere, der arbejder med arbejdsmiljø, overenskomstforhold og andre af forbundets faglige opgaver og aktiviteter. Begrebet administrationsomkostninger er derfor ikke helt dækkende set i lyset af, at en stor del af lønkronerne anvendes til faglige aktiviteter.

Sammensætningen af administrationsomkostninger

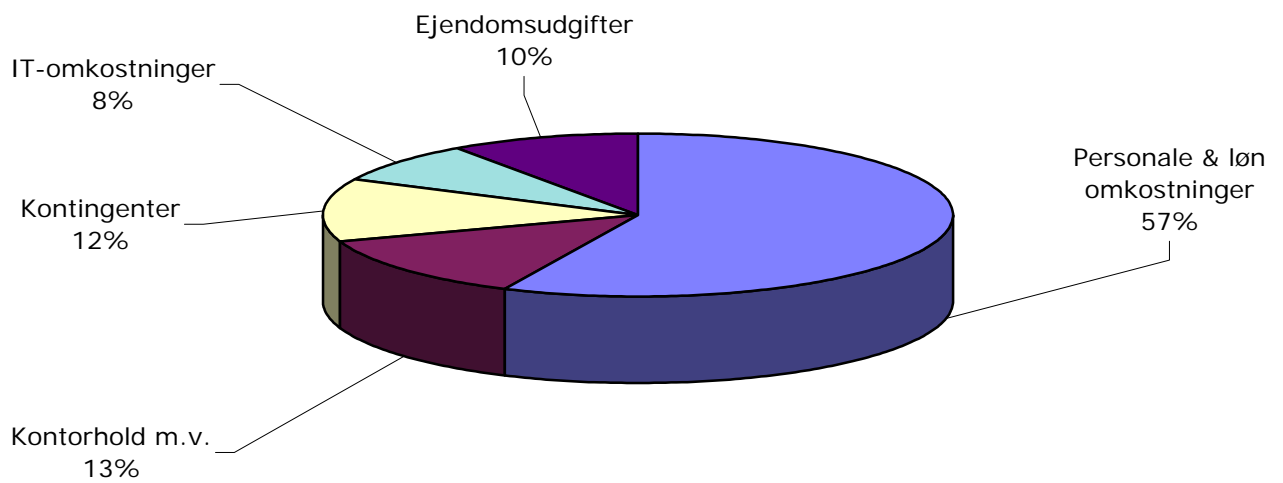
Efter at antallet af medarbejdere på Staunings Plads er steget fra 2004 til 2005 med ca. 42 medarbejdere på grund af fusionen med PMF, har der efterfølgende været et fald i resten af kongresperioden. Personaleudviklingen fremgår af diagrammet på næste side.

Udvikling i personaleantal



T.kr.	2005	2006	2007	I alt
Personale & løn omkostninger	325.330	246.645	168.786	740.761
Kontorhold m.v.	59.374	51.388	53.942	164.704
Kontingenter	56.403	55.319	49.331	161.053
IT-omkostninger	43.397	31.385	30.136	104.918
Ejendomsudgifter	43.173	40.301	43.599	127.073
I alt	527.677	425.038	345.794	1.298.509

Procentvis fordeling administrationsudgifter



Note 5: Refusion, tilbagebetaling af efterløn

I 2006 har forbundet udbetalt og udgiftsført t.kr. 36.676 til medlemmerne i forbindelse med sagen om feriepenge ved overgang til efterløn. I 2007 er der tilbagebetalt af udbetalte ferie- og efterlønsmidler t.kr. 36.175 til forbundet.

Note 6: Finansielle poster

Af resultatopgørelsen fremgår de finansielle poster under ét som et nettotal indeholdende både finansielle indtægter og finansielle udgifter.

Finansielle indtægter

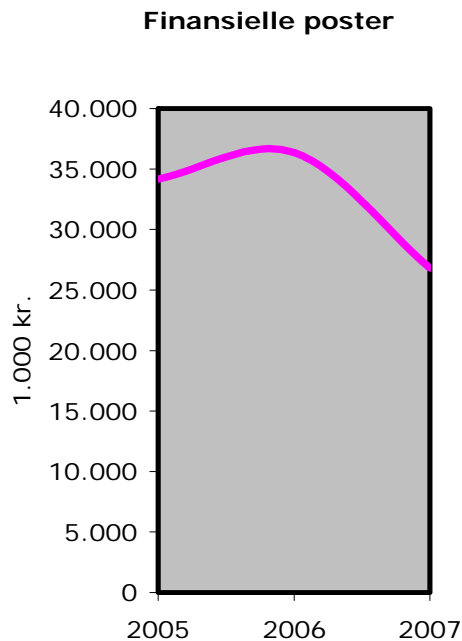
De finansielle indtægter kommer fra renter fra bankindeståender, renter og udbytter fra værdipapirer samt kursgevinster, både realiserede og urealiserede.

Finansielle udgifter

Under de finansielle udgifter indgår prioritetsrenter, andre renteudgifter samt realiserede og urealiserede kurstab.

Udviklingen i de finansielle poster.

Udsving i de finansielle poster kan henføres til (urealiserede) kurstab/gevinster samt den generelle rente- og aktiekursudvikling i årene.



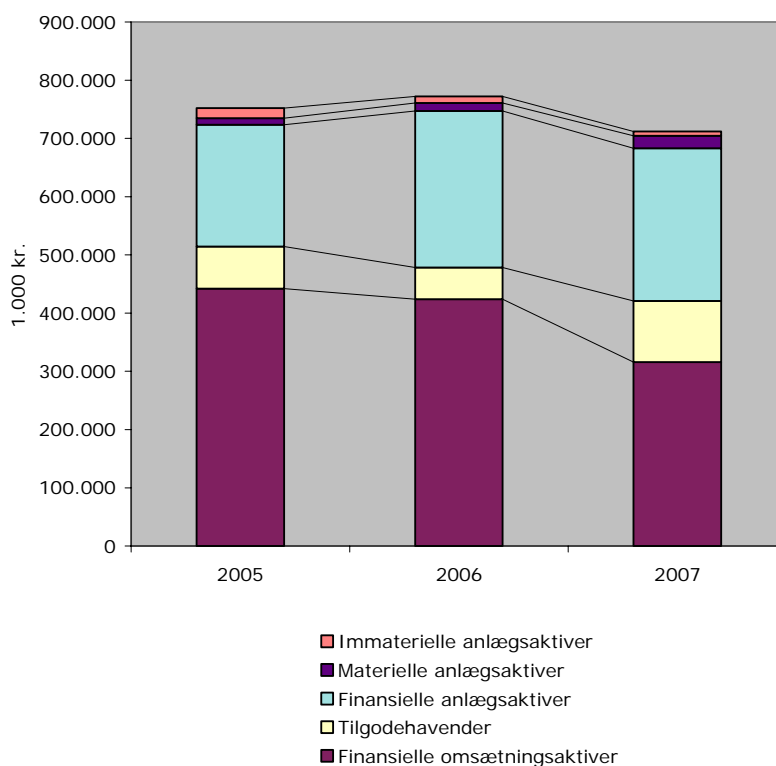
Note 7: Aktiver

Aktivernes fordeling på hovedposter er vist grafisk for perioden 2005-2007.

De immaterielle aktiver er faldet i perioden fra 2005 til 2007. De immaterielle aktiver omfatter Omstillings- og Strukturpuljen (OSP1+2). Midlerne fra puljerne bliver brugt til at "investere" i igangværende OSP-projekter. Efter afslutning af projekterne bliver selve værdien af projekterne afskrevet over årene og dermed falder værdien af de immaterielle aktiver.

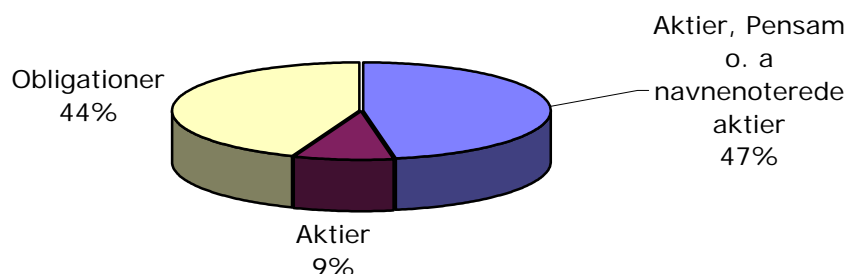
Fald og stigning i de finansielle anlægsaktiver i perioden skyldes primært kursændringer på aktierne i Pen-Sam Holding A/S.

Faldet i de finansielle omsætningsaktiver, der består af børsnoterede værdipapirer og bankbeholdninger, skyldes primært en mindre beholdning af værdipapirer, specielt obligationer.



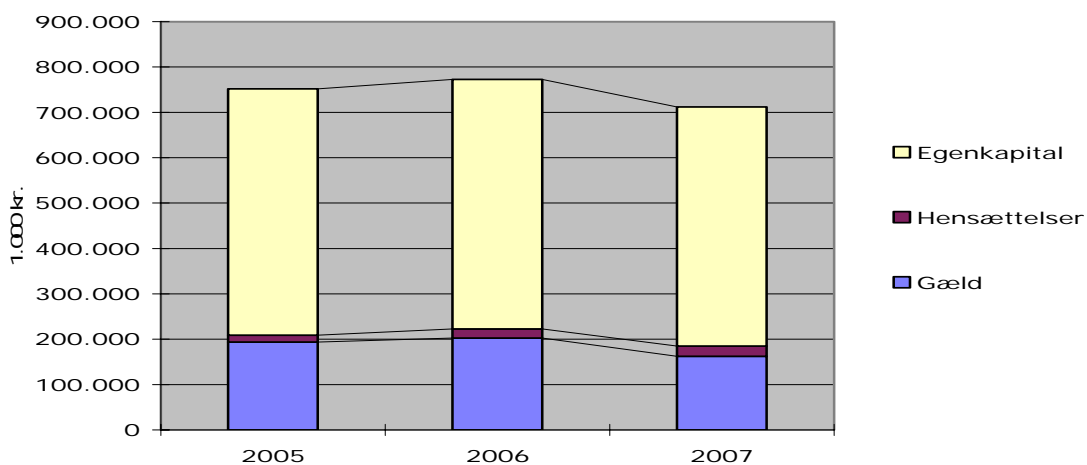
Af diagrammet på næste side fremgår forbundets beholdning af værdipapirer opdelt på obligationer, omsættelige aktier samt navnenoterede aktier, såsom Pensam.

Fordeling af aktier og obligationer



Note 8: Passiver

I diagrammet ses fordelingen af passiver på egenkapital, hensættelser og gæld samt disses udvikling i perioden 2005-2007.



Egenkapital

Forbundets egenkapital er i kongresperioden faldet fra t.kr. 557.665 (2003) til t.kr. 527.227 (2007). Heraf er pr. 31/12-2007 t.kr. 234.158 andre reserver. Disse "andre reserver" består af interne henlæggelser på t.kr. 65.158 til bl.a. Omstillings- og strukturpuljen (OSP2), TR-området, Fagligt område og andre.

Hensættelser

Hensættelserne indeholder opsparinger til afholdelse af kongres, hensættelser i.f.m. fratrædelse og hensættelser til tab på debitorer (a-kasse).

Gæld

Gælden består primært af kortfristet gæld og sammensættes af mellemregning med a-kassen, mellemregning med strejkefonden, forudbetalt kontingent, skyldige omkostninger samt leverandørgæld og beregnede feriepenge.

Note 9: Eventualforpligtigelser og eventualaktiver

Forbundet har indgået kontrakt om outsourcing af drift af IT-systemer for en 3-5 årig periode med en årlig kontraktsum på t.kr. 6.499.

Forbundet har indgået kontrakt om service af telefonisystem for en 3 årig periode på i alt t.kr. 2.213.

Forbundet har indgået kontrakt om vedligeholdelse- og service af ESDH/Acadre for en 5 årig periode med en årlig kontraktsum på t.kr. 500.

Forbundet har indgået kontrakt med Xerox Finans om leje af udstyr for en 5 årig periode med en årlig kontraktsum på t.kr. 3.157.

Ovenstående eventualforpligtigelser er pr. 31. december 2007.

Note 10: Nærtstående parter

FOA – Fag og Arbejde har bestemmende indflydelse i:

Pen-Sam Holding A/S
Jørgen Knudsens Vej 2
3520 Farum

Samhandel mellem forbundet og Pen-Sam gruppen er foregået på markedsmæssige vilkår og har omfattet varekøb på ca. 39,6 mio kr. (heraf udgør gruppeliv og ulykkesforsikring ca. 35,1 mio kr.).

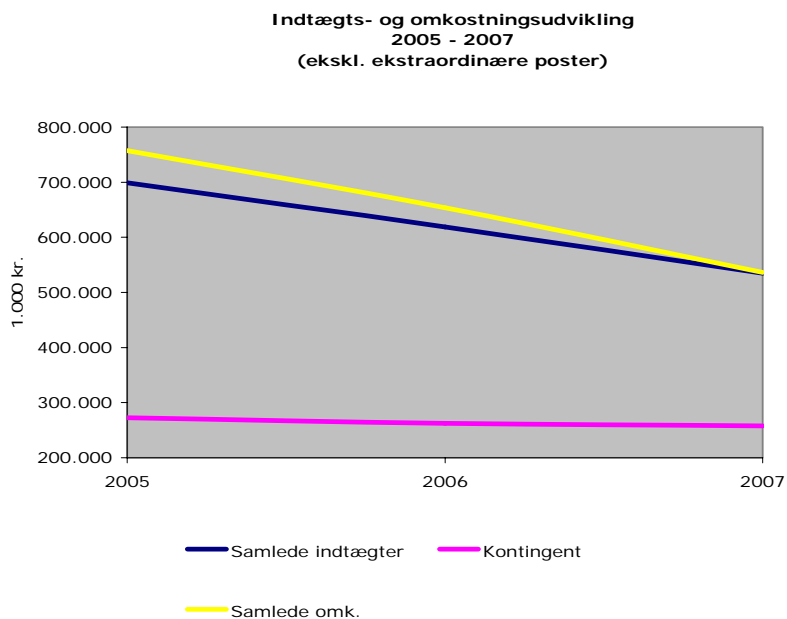
Oplysninger om nærtstående parter er pr. 31. december 2007.

Indtægts- og omkostningsudvikling 2005 – 2007

Som det ses af grafen er såvel indtægter som omkostninger faldende.

Det fremgår også, at kontingentindtægterne ikke kan dække omkostningerne, hvorfor de finansielle indtægter skal bidrage til driften.

Forbrug af formuen vil medføre, at de finansielle poster bliver reduceret, hvorfor det kan blive nødvendigt at finde besparelser, effektivisere og/eller hæve kontingentet.



FOA - Fag og Arbejde, Strejkefonden

Resultatopgørelse (t.kr.)

Strejkefond

Note	2004	2005	2006	2007	I alt
Indtægter	12.451	12.675	9.466	8.683	43.275
Omkostninger	1.113	3.104	16	742	4.975
Resultat før afskrivninger	11.338	9.571	9.450	7.941	38.300
Afskrivninger	8.199	1.065	1.065	1.065	11.394
Primært resultat	3.139	8.506	8.385	6.876	26.906
Finansielle poster	16.410	17.888	17.455	19.985	71.738
Resultat før skat	19.549	26.394	25.840	26.861	98.644
Skat	-	-	-	-	-
1 Årets resultat	19.549	26.394	25.840	26.861	98.644

Balance pr. 31.12 (t.kr.)

Strejkefond

Note	2004	2005	2006	2007
2 Aktiver				
Materielle anlægsaktiver	308.228	270.733	269.668	260.774
Finansielle anlægsaktiver	21.600	21.900	22.425	22.425
Anlægsaktiver i alt	329.828	292.633	292.093	283.199
Tilgodehavender	3.610	8.008	15.502	20.259
Finansielle omsætningsaktiver	467.096	691.674	698.799	727.544
Omsætningsaktiver i alt	470.706	699.682	714.301	747.803
Aktiver i alt	800.534	992.315	1.006.394	1.031.002
3 Passiver				
Egenkapital	797.980	979.113	1.004.950	1.030.937
Langfristet gæld	2.395	1.763	1.444	65
Kortfristet gæld	159	11.439	-	-
Gæld i alt	2.554	13.202	1.444	65
Passiver i alt	800.534	992.315	1.006.394	1.031.002

Materielle anlægsaktiver t.kr. 260.774 pr. 31/12 2007 er den bogførte værdi af forbundets ejendomme.

Den seneste offentlige vurdering lød på t.kr. 443.000.

Af de finansielle omsætningsaktiver er der stillet til sikkerhed for FOAs A-kasse, hvad der svare til en måneds medlems- og efterlønsbidrag til staten ca. t.kr. 100.000.

Noter

Note 1: Årets resultat

Strejkefondens indtægter består af indtægter fra udlejning af ejendommene på Staunings Plads, Danmarksgade i Odense, og Kursuscentret Røsnæs samt af finansielle poster. Der opkræves ikke kontingenter til Strejkefonden.

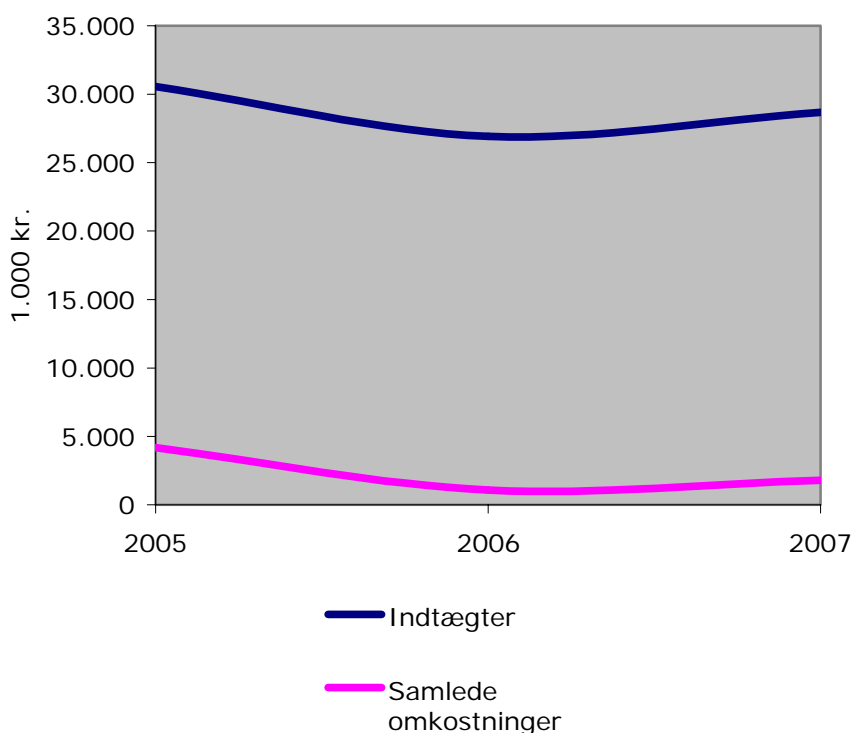
Ejendommen på Staunings Plads udlejes primært til forbundet og arbejdsløsheds-kassen. Huslejen beregnes på baggrund af regnskabsårets gennemsnitlige diskonto, der for arbejdsløsheds-kassens vedkommende tillægges 2 %. Huslejen ændrer sig derfor som følge af ændringer i renteniveauet.

Strejkefonden har udgifter til udvendig vedligeholdelse, forsikringer samt fornyelse og reparation af tekniske installationer.

Der har ikke været udbetalt strejkeunderstøttelse i kongresperioden.

Også Strejkefonden har mærket det lave renteniveau i forhold til huslejeindbetalingerne fra forbund og a-kasse. Disse er i perioden faldet fra t.kr. 12.451 i 2004 til t.kr. 8.683 i 2007 på baggrund af faldet i diskontoen.

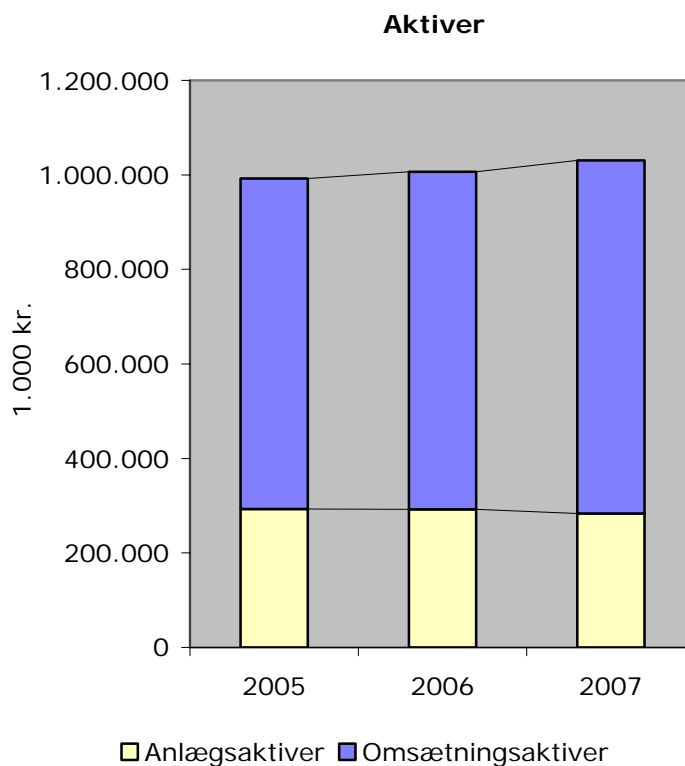
Indtægts- og omkostningsudvikling 2005 - 2007
(ekskl. ekstraordinære poster)



Note 2: Aktiver

Strejkefondens aktiver består af anlægsaktiver og omsætningsaktiver. De materielle anlægsaktiver består af ejendommene på Stauings Plads, Danmarksgade i Odense, og Kursuscentret Røsnæs.

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og finansielle omsætningsaktiver i form af aktier og obligationer. Beholdningen er steget i perioden, som følge af løbende investering af årets overskud. Beholdningens størrelse er også påvirket af kursudviklingen på værdipapirer.



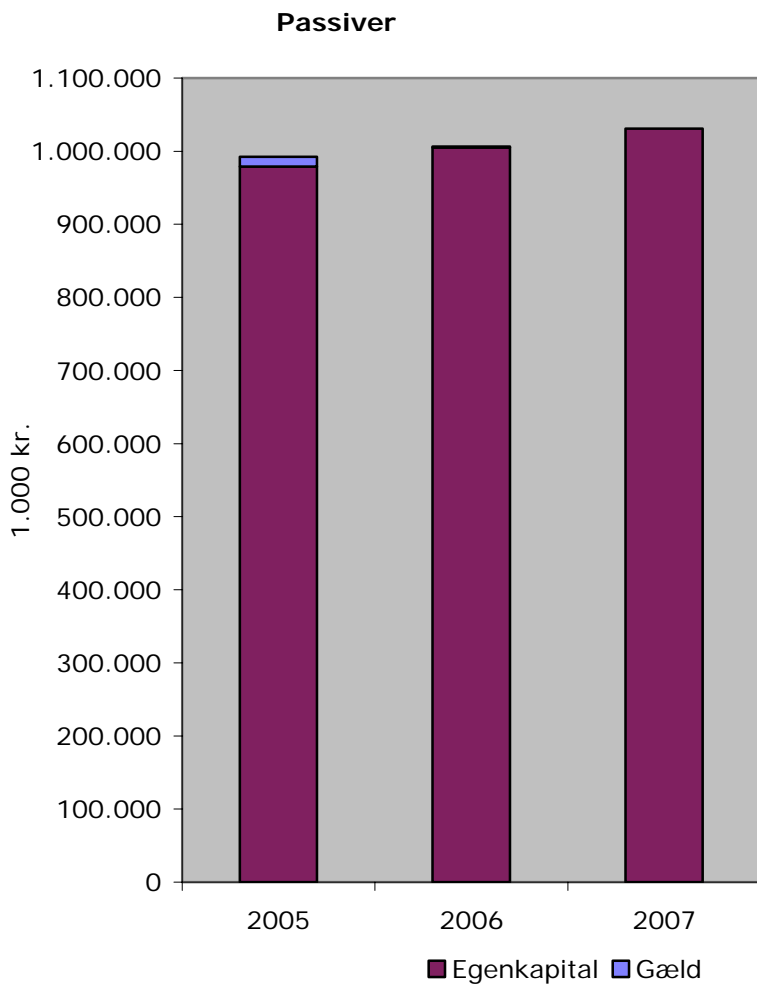
Note 3: Passiver

Passiverne består af egenkapital og gæld.

Periodens resultater er tillagt egenkapitalen.

Da årenes resultater har været positive, er egenkapitalen vokset fra t.kr. 778.431 den 1. januar 2004 til t.kr. 1.030.937 den 31. december 2007.

Andre reserver, inkluderet i egenkapitalen, består af en opskrivningsfond for ejendomme på t.kr. 67.502.



FOA - Fag og Arbejde

Røsnæs Kursuscenter

Resultatopgørelse (t.kr.)

Røsnæs

	2005	2006	2007	I alt
Kursusindtægter	7.997	7.742	8.991	24.730
Vareforbrug	-1.396	-1.389	-1.446	-4.231
Lønomkostninger	-3.617	-3.562	-4.331	-11.510
Drift af ejendom	-1.905	-2.008	-2.195	-6.108
Huslejeindtægter	-	23	23	46
Dækningsbidrag	1.079	806	1.042	2.927
Mødeomkostninger	7	2	-	9
Kursusvirksomhed	247	117	227	591
Administration	209	142	134	485
Omkostninger i alt	463	261	361	1.085
Resultat før afskrivninger	616	545	681	1.842
Afskrivninger	174	-	6	180
Primært resultat	442	545	675	1.662
Finansielle poster	43	12	61	116
Resultat før skat	485	557	736	1.778
Foreningskat	-	-	-	-
Resultat	485	557	736	1.778

Resultatet er overført til formuekontoen i forbundet.

Pædagogisk Medhjælper Forbund

Resultatopgørelse (t.kr.)

PMF

	2004
Kontingentindtægter	47.160
Administrationshonorar	18.564
	<hr/>
Indtægter i alt	65.724
Omkostninger	71.480
	<hr/>
Resultat før afskrivninger	-5.756
Afskrivninger	2.587
	<hr/>
Primært resultat	-8.343
Finansielle poster	762
	<hr/>
Resultat før skat	-7.581
Foreningskat	-
	<hr/>
Årets resultat	-7.581

Balance pr. 31.12 (t.kr.)

PMF

	2004
Aktiver	
Materielle anlægsaktiver	3.136
	<hr/>
Anlægsaktiver i alt	3.136
	<hr/>
Tilgodehavender	38.129
Finansielle omsætningsaktiver	14.280
	<hr/>
Omsætningsaktiver i alt	52.409
	<hr/>
Aktiver i alt	55.545
	<hr/>
Passiver	
Egenkapital	22.443
	<hr/>
Hensættelser	1.677
	<hr/>
Kortfristet gæld	31.425
	<hr/>
Gæld i alt	31.425
	<hr/>
Passiver i alt	55.545
	<hr/>

Pædagogisk Medhjælper Forbund Aktionsfonden

Resultatopgørelse (t.kr.)

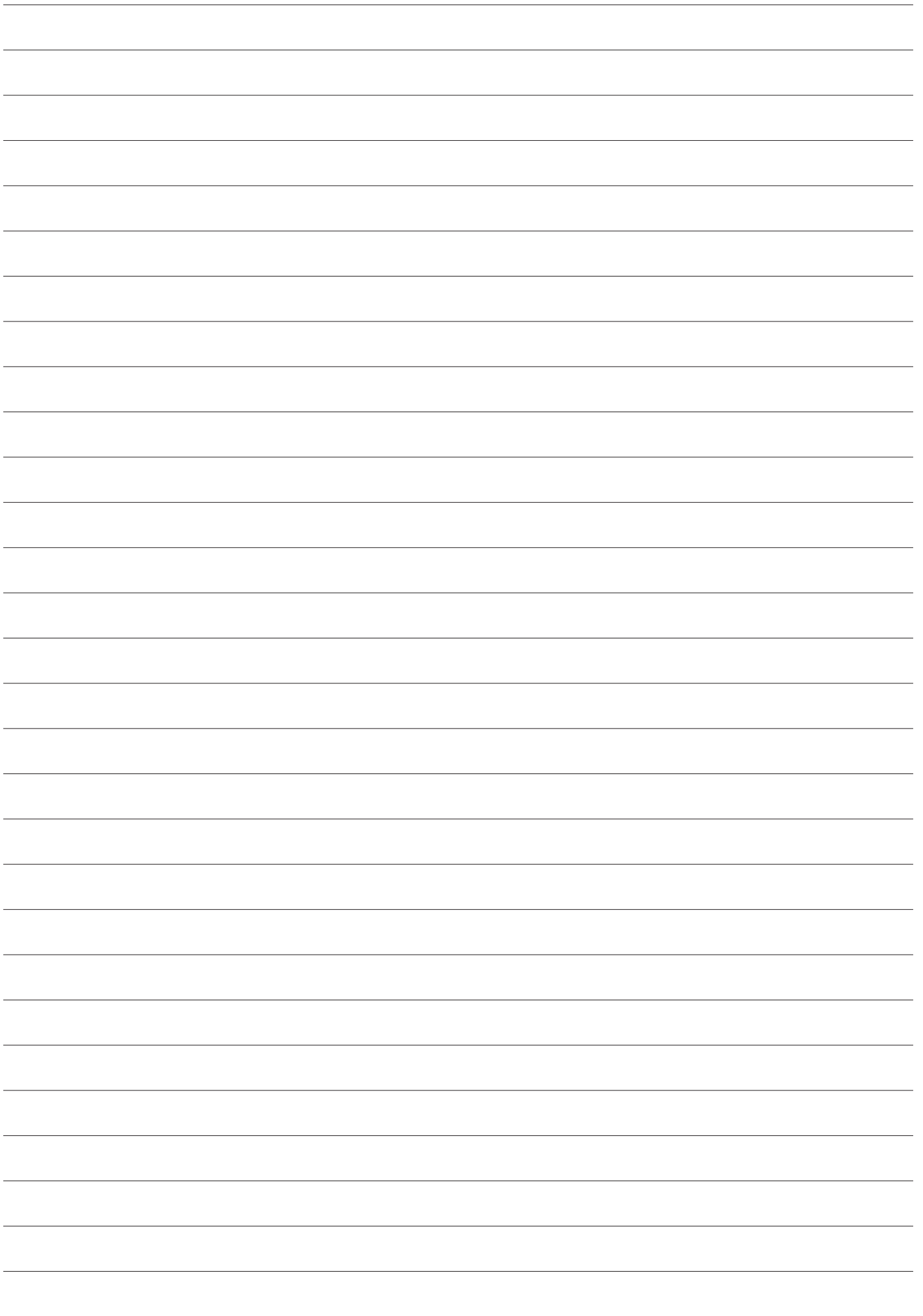
PMF Aktionsfond

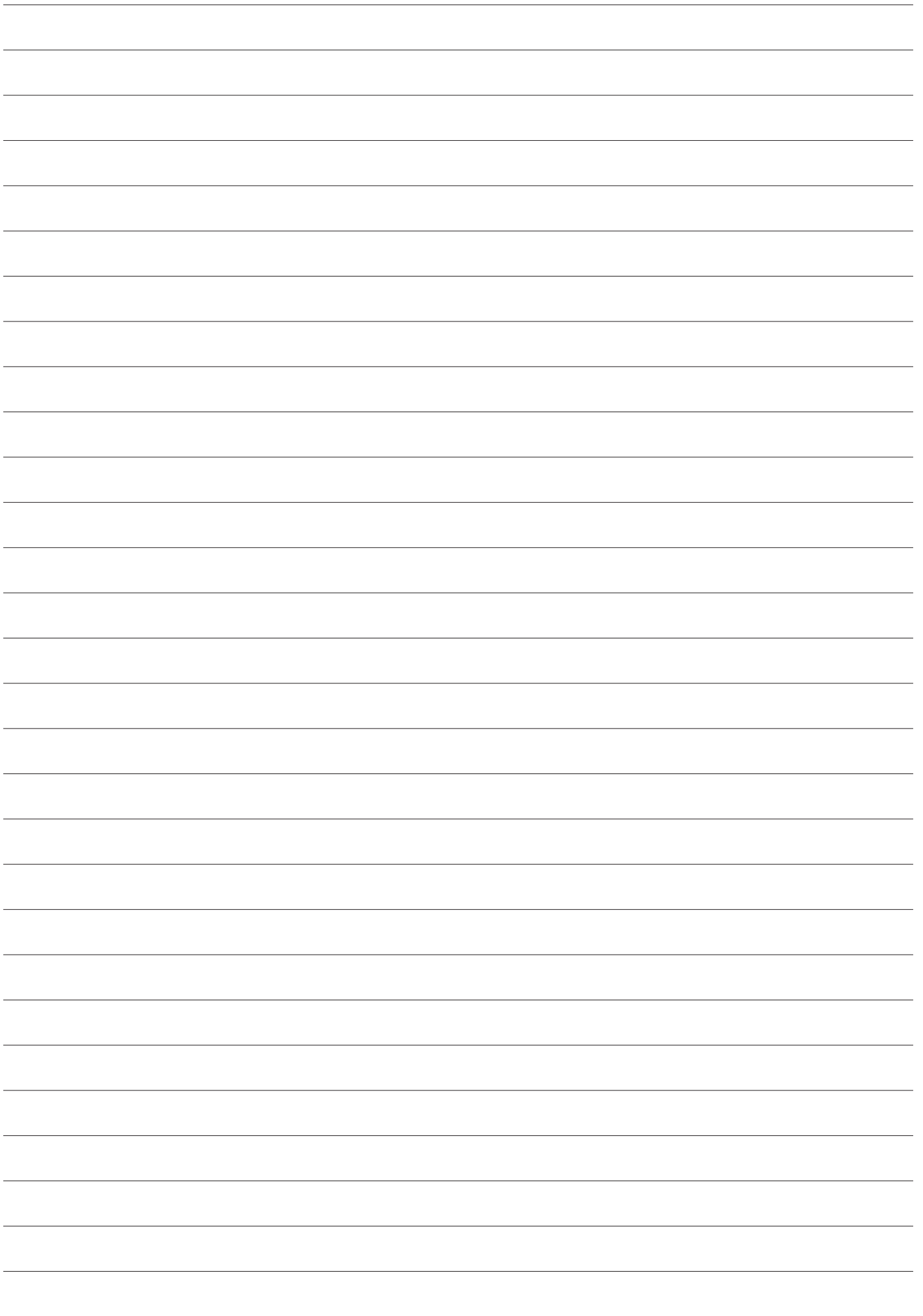
	2004
Pjecesalg	2
	<hr/>
Indtægter i alt	2
Omkostninger	
Løbende bevillinger	770
Øvrige Pædagogiske aktiviteter	12.900
International Børnesolidaritet, kongresbeslutning	50
Administrationsudgifter (løn)	188
Ejendommenes drift	956
	<hr/>
Omkostninger i alt	14.864
Resultat før afskrivninger	-14.862
Afskrivninger	-
	<hr/>
Primært resultat	-14.862
Finansielle poster	1.924
	<hr/>
Resultat før skat	-12.938
Foreningsskat	211
	<hr/>
Årets resultat	-13.149

Balance pr. 31.12 (t.kr.)

PMF Aktionsfond

	2004
Aktiver	
Materielle anlægsaktiver	36.745
	<hr/>
Anlægsaktiver i alt	36.745
	<hr/>
Tilgodehavender	13.384
Finansielle omsætningsaktiver	119.932
	<hr/>
Omsætningsaktiver i alt	133.316
	<hr/>
Aktiver i alt	170.061
	<hr/>
Passiver	
Egenkapital	141.825
	<hr/>
Hensættelser	1.485
	<hr/>
Kortfristet gæld	26.751
	<hr/>
Gæld i alt	26.751
	<hr/>
Passiver i alt	170.061
	<hr/>







Stauings Plads 1-3
1790 København V

Tlf.: 46 97 26 26
www.foa.dk