

FOA KONGRES 2004

faglighed og tryghed

Kongresregnskab

1. januar 2000 – 31. december 2003

Forbundet og strejkefonden
med rapport fra de kritiske revisorer

Grafisk tilrettelæggelse af omslag: Joe Andersson og Maja Honoré

Layout og indhold: Forbundet af Offentligt Ansatte

Oplag: 750 expl.

Tryk: FOAs trykkeri

Indholdsfortegnelse

Rapport fra de kritiske revisorer	4
Indledning.....	7
Samlet regnskabsoversigt (t.kr.).....	10
Ledelsens påtegning	10
Kritiske revisorerers erklæring	10
Revisionspåtegning.....	11
Forbundet.....	13
Resultatopgørelse (t.kr.).....	14
Balance pr. 31.12 (t.kr.).....	15
Noter	16
Indtægts- og omkostningsudvikling 2000 – 2003.....	28
Pengestrømsopgørelse for 2000 - 2003 for forbundet (t.kr.).....	29
Strejkefonden	31
Resultatopgørelse (t.kr.).....	32
Balance pr. 31.12 (t.kr.).....	33
Noter	34
Pengestrømsopgørelse for 2000 – 2003, strejkefonden (t.kr.).....	37
Anvendt regnskabspraksis.....	38

Rapport fra de kritiske revisorer

Som valgte kritiske revisorer i Forbundet af Offentligt Ansatte, har vi udarbejdet denne rapport, over de opgaver vi har udført i kongresperioden fra den 1. januar 2000 til den 31. december 2003.

Revisionens formål

Vi vurderer om forbundet økonomisk, følger de 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.

Specielle forhold

Følgende store ændringer har vi specielt hæftet os ved.

2002, overgang til ny årsregnskabslov med en årsrapport hvor vægten flyttes fra historiske data til ledelsens forventninger til fremtiden, og nye værdifastsættelses principper bl.a. på ejendomme.

Etablering af omstillings- og strukturpulje på 60 mio. kroner, og at dette ikke må resultere i kontingentforhøjelse.

2003, faglige aktiviteter indgår ikke længere som særlig budgetpost, men erstattes af en aktivitetspulje og en forretningsgang for, hvorledes der bevilges fra denne.

Attestationsreglerne vedrørende valgte og ansattes dispositionsret samles og revideres. På nogle områder, betyder det skærpede regler, på andre mere overskuelighed.

Omfang og tilrettelæggelse

Revisionen har været tilrettelagt således, at den er foretaget over et par dage som hovedregel én gang månedligt.

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, politiske ledelses møder og revisionsprotokollater fra Revisionsinstituttet.

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
- Forretningsgange
- Inden- og udenlandske konferencer
- 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 mellem de statsautoriserede og de kritiske revisorer omfatter blandt andet

- Uanmeldt kasseeftersyn
- Deltagelse i udarbejdelsen af udkast til regnskaberne
- Udveksling af arbejds papirer
- Afholdelse af orienteringsmøder. Revisionsprotokollater

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

Protokollaterne har indeholdt følgende:

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

Fælles

Konklusion

I den forløbne kongresperiode har der ikke været anledning til bemærkninger, som har betydning for årsregnskaberne 2000 – 2003. Vi har derfor underskrevet regnskaberne uden bemærkninger, da vi mener, at de giver et godt og sandt billede af forbundets økonomiske forhold.

København, den 10. august 2004



Torben Knud

kritisk revisor



Nanny Bisp

kritisk revisor

Indledning

Kongresregnskabet omfatter perioden fra 1. januar 2000 til 31. december 2003 og vedrører driften af forbundet og administrationen af Offentligt Ansattes Arbejdsløshedskasse 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 Forbundet af Offentligt Ansattes beretning for kongresperioden 2000 - 2003. I kongresregnskabet vil alene blive omtalt forhold, der har haft særlig betydning for de økonomiske resultater i perioden. Blandt disse er:

- Ny årsregnskabslov
- Faldende medlemstal
- FIKS medlems- og kontingentsystem blev færdigafskrevet i 2002
- Etablering af en Omstillings- og strukturpulje
- Udvikling i renteniveau og kurser
- Konkurrencesituationen

Ny årsregnskabslov

Den nye årsregnskabslov, der trådte i kraft med virkning for regnskabsåret 2002, har til formål at sikre, at årsrapporter kan støtte en bredere kreds af regnskabsbrugere i deres økonomiske beslutninger, og at der sker en tilpasning til den internationale udvikling. Bestemmelserne i den nye årsregnskabslov har haft betydning for værdifastsættelsen af aktiver i forbund og strejkefond, og har blandt andet medført, at der pr. 1. januar 2002 er sket opskrivninger af værdipapirer, hvilket også har medført en positiv påvirkning af egenkapitalen i forbundet og i strejkefonden.

Faldende medlemstal

Forbundets medlemstal er faldet fra et årsgennemsnit på 199.305 i 1999 til 190.803 i 2003. Forbundet har i samarbejde med afdelingerne igangsat og gennemført en række aktiviteter til fastholdelse og organisering af medlemmer.

Mange faktorer påvirker faldet i medlemstallet. Blandt disse er udliciteringer og privatiseringer, besparelser indenfor den offentlige sektor, ændret holdning til faglig organisering, og dermed manglende tilgang af nye medlemmer.

Pr. 1. juli 2004 træder den nye folkepensionsalder i kraft. Dette kan medføre at forbundet gennem en 2 årig periode vil have et medlemsfald svarende til 2 årgange eller ca. 5.000 medlemmer. Af disse vurderes det dog, at ca. 30 % vil forblive i forbundet som pensionistmedlemmer.

FIKS medlems- og kontingentsystem

FIKS-systemet er blevet færdigafskrevet i 2002. Den samlede bevilling var på t.kr. 242.000, der er blevet afskrevet over perioden 1998-2002. Den seneste bevilling af t.kr. 67.000 til færdiggørelse af systemet, har ikke påvirket kontingentets størrelse i forbund og a-kasse, idet bevillingen er finansieret af forbundets formue.

Omstillings- og strukturpuljen

Hovedbestyrelsen traf i 2002 beslutning om etablering af en Omstillings- og strukturpulje. Puljen er på t.kr. 60.000, og kan anvendes til finansiering af projekter, der har til formål at skabe den økonomiske ramme for at forandre og udvikle organisationen med henblik på fremtiden.

Der er ydet bevilling til i alt 11 projekter. Blandt disse er Web-a-kasse, Elektronisk sags- og dokumenthåndtering, integration af IT og telefoni og sidst men ikke mindst Fremtidig arbejdsdeling i FOA. Projekterne forventes gennemført over en 2-årig periode.

Samtidig med bevilling af midler til puljen, blev det besluttet, at bevillingsbeløbet ikke må påvirke kontingentet. Derfor er udgifterne til projekterne anført særskilt i resultatopgørelsen. I perioden er der anvendt t.kr. 9.458 af puljen. Heraf er udgiftsført t.kr. 2.907, mens det resterende beløb, t.kr. 6.551 er medregnet under aktiver.

Faldende renteniveau og kursudvikling

Udviklingen i renteniveau og kurser har sat sit præg på regnskaberne. Renteniveauet har været faldende i kongresperioden, og på investeringer i værdipapirer har der været realiserede og urealiserede kurstab. Her har de store fald i aktiekurserne i 2001 specielt haft betydning i forhold til forbundets regnskab.

Konkurrencesituationen

Med etablering af tværfaglige a-kasser er a-kassen nu i en hidtil ukendt priskonkurrence, som også påvirker forbundet, der har indgået en administrationsaftale med a-kassen.

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.

Manglende kontingentstigning og 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 i perioden iværksat rationaliseringer og effektiviseringer, ligesom der er nedlagt stillinger i såvel forbund som a-kasse.

De kommende år byder fortsat på udfordringer. Det stadig faldende medlemstal vil blive yderligere påvirket af den nedsatte folkepensionsalder, og besparelser på det of-

fentlige område, udliciteringer o.l. Sammenholdes dette med ønsket om at være konkurrencedygtige på pris og kvalitet, er det nødvendigt med en stram økonomistyring.

Sammenfatning af periodens resultater og status ved udgangen af 2003

Regnskabet for forbundet viser for kongresperioden et overskud på t. kr. 91.208, opgjort før udgifter til FIKS og projekter finansieret gennem Omstillings- og strukturpuljen. I kongresperioden er forbundets egenkapital steget med t. kr. 203.392, heraf vedrører t.kr. 122.414 regulering af værdifastsættelsen af aktiver, som følge den ny årsregnskabslov. Regulering af værdifastsættelsen vedrører hovedsageligt en opskrivning af finansielle anlægsaktiver. Forbundets beholdning af finansielle anlægsaktiver er uændret, men vurderes nu til en højere værdi, hvilket påvirker egenkapitalen. Forbundets egenkapital udgør ved udgangen af 2003 t.kr. 557.665.

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

I strejkefonden er der et overskud på t.kr. 126.584. Specielt strejkefondens regnskab har været præget af de store ændringer i kurser og renteniveau. I kongresperioden er strejkefondens egenkapital steget med t.kr. 251.728, heraf vedrører t.kr. 54.142 regulering af egenkapitalen, i konsekvens af den nye årsregnskabslov. Ved udgangen af 2003 er egenkapitalen t.kr. 778.431.

Samlet regnskabsoversigt (t.kr.)

Resultatopgørelse	2000	2001	2002	2003	I alt
Forbundet	29.526	21.169	9.138	31.375	91.208
Færdiggørelse af FIKS / OSP	-12.285	-9.508	-9.369	-2.907	-34.069
Strejkefonden	30.944	40.507	34.023	21.110	126.584
I alt	48.185	52.168	33.792	49.578	183.723

Egenkapital pr. 31.12

Forbundet	377.316	390.107	516.123	557.665
Strejkefonden	648.434	690.820	757.321	778.431
I alt	1.025.750	1.080.927	1.273.444	1.336.096

Ledelsens påtegning

København, den 10. august 2004



Dennis Kristensen

forbundsformand



Margit Vogensen

næstformand

Kritiske revisorers erklæring

I vores egenskab af kritiske revisorer, valgt på Forbundet af Offentligt Ansattes kongres i 2000, har vi gennemgået forbundets bilagsmateriale for regnskabsårene 2000, 2001, 2002 og 2003.

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 10. august 2004



Torben Knud

kritisk revisor



Nanny Bisp

kritisk revisor

Revisionspåtegning

Efter aftale har vi foretaget gennemgang af det af ledelsen udarbejdede kongresregnskab for Forbundet af Offentligt Ansatte for perioden 2000 – 2003.

Det udførte arbejde

Kongresregnskabet er udarbejdet på grundlag af den for Forbundet af Offentligt Ansatte aflagte interne regnskabsrapportering for årene 2000 - 2003, som vi har revideret.

Vi har gennemgået de i kongresregnskabet indeholdte oplysninger og kontrolleret, at oplysningerne er i overensstemmelse med de af os reviderede interne regnskabsrapporteringer.

Konklusion

På baggrund af vor gennemgang er det vor opfattelse, at de i kongresregnskabet indeholdte oplysninger er i overensstemmelse med de aflagte interne regnskabsrapporteringer for 2000 - 2003.

Supplerende oplysninger

Vi skal henvisse til de interne regnskabsrapporteringer for årene 2000-2003, der alle er forsynet med revisionspåtegninger uden forbehold.

Vi skal herudover henvisse til årsrapporterne for Forbundet af Offentligt Ansatte for årene 2000 – 2003, der ligeledes alle er forsynet med revisionspåtegninger uden forbehold. Årsrapporterne indeholder en række yderligere oplysninger og specifikationer i overensstemmelse med lovgivningens krav.

København, den 10. august 2004

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Lars Clemmen Christensen

statsautoriseret revisor

Niels Jørgen Hansen

registreret revisor

Forbundet af Offentligt Ansatte

Forbundet

Resultatopgørelse (t.kr.)

Note	2000	2001	2002	2003	I alt
1 Kontingentindtægter	255.174	251.408	248.725	245.012	1.000.319
2 Administrationshonorar	288.696	275.945	263.770	251.893	1.080.304
3 Andre indtægter	63.763	67.447	68.286	68.556	268.052
3 Indtægter i alt	607.633	594.800	580.781	565.461	2.348.675
4 Omkostninger	562.965	547.261	568.208	551.279	2.229.713
Primært resultat før afskrivninger	44.668	47.539	12.573	14.182	118.962
4 Afskrivninger	53.527	48.325	33.097	12.829	147.778
Primært resultat	-8.859	-786	-20.524	1.353	-28.816
5 Finansielle poster	26.477	12.447	17.993	27.115	84.032
Resultat før ekstraordinære poster	17.618	11.661	-2.531	28.468	55.216
6 Ekstraordinære poster	-358	-	2.300	-	1.942
Resultat før skat	17.260	11.661	-231	28.468	57.158
4 Foreningsskat	19	-	-	-	19
Årets resultat	17.241	11.661	-231	28.468	57.139
Overført til formuekonto	29.526	21.169	9.138	31.375	91.208
FIKS-bevilling overført til formuekonto	-12.285	-9.508	-9.369	-	-31.162
OSP-bevilling overført til formuekonto	-	-	-	-2.907	-2.907
	17.241	11.661	-231	28.468	57.139

Balance pr. 31.12 (t.kr.)

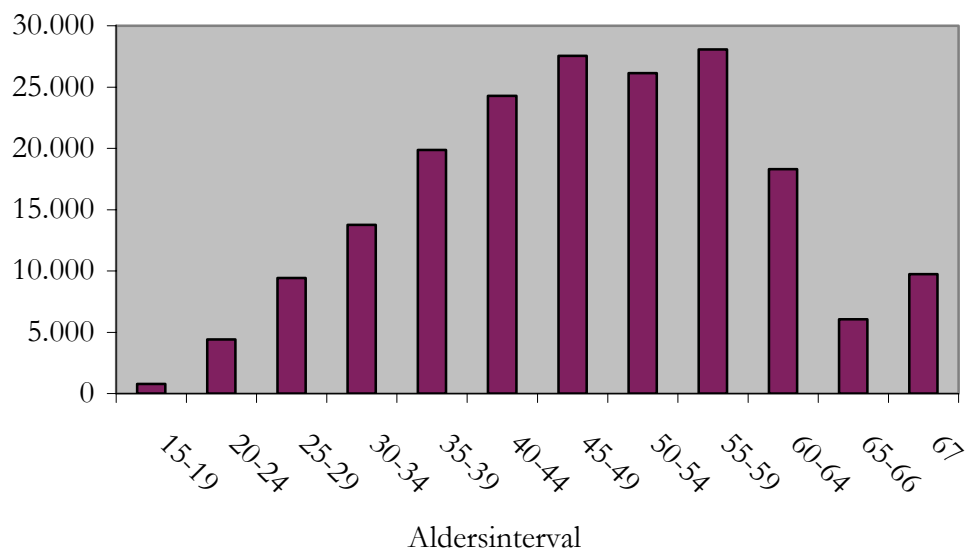
Note	2000	2001	2002	2003
7 Aktiver				
Immaterielle anlægsaktiver	40.749	15.941	0	6.551
Materielle anlægsaktiver	29.312	23.573	18.432	13.109
Finansielle anlægsaktiver	50.315	50.384	170.082	174.022
Anlægsaktiver i alt	120.376	89.898	188.514	193.682
Tilgodehavender	51.604	50.781	49.672	50.966
Finansielle omsætningsaktiver	337.960	409.948	462.560	514.275
Omsætningsaktiver i alt	389.564	460.729	512.232	565.241
Aktiver i alt	509.940	550.627	700.746	758.923
8 Passiver				
Egenkapital	377.316	390.107	516.123	557.665
Hensættelser	23.479	27.130	29.561	34.045
Langfristet gæld	182	143	98	47
Kortfristet gæld	108.963	133.247	154.964	167.166
Gæld i alt	109.145	133.390	155.062	167.213
Passiver i alt	509.940	550.627	700.746	758.923

Noter

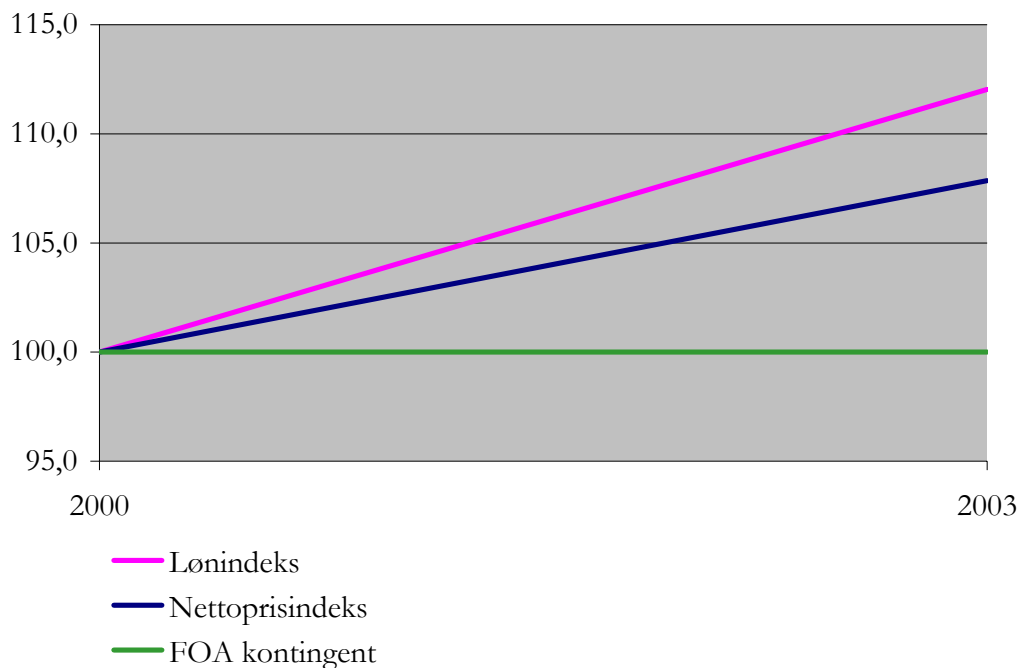
Note 1: Kontingentindtægter

I den forløbne kongresperiode har forbundets samlede medlemstal været faldende. Der er tillige sket væsentlige forskydninger mellem de enkelte medlemskategorier, hvor der er sket et stort fald i antallet af deltidsforsikrede, medlemmer på overgangsydelse samt unge og elevmedlemmer. Samlet er kontingentindtægterne i kongresperioden faldet med godt t.kr. 10.000. Der har i perioden været gennemført initiativer i form af medlemsorganiseringskampagner for at modvirke dette fald, ligesom det er forsøgt at fastholde og organisere flere gennem en fastholdelse af kontingentet gennem hele kongresperioden til trods for stigninger i priser og lønninger.

Aldersfordelt medlemsopgørelse pr. 31/12 2003



Udvikling i nettopris- og lønindeks



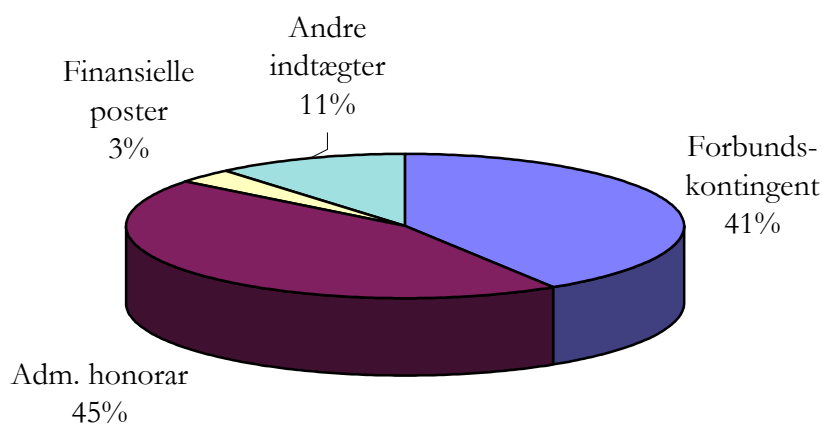
Note 2: Administrationshonorar

Som følge af administrationsaftalen mellem forbundet og Offentligt Ansattes Arbejdsløshedskasse, 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. 12.000 om året. Da administrationshonoraret beregnes på baggrund af udgifter til administrationen af a-kassen, skyldes faldet i administrationshonoraret fald i omkostningerne til administrationen af a-kassen. De mest markante fald har ligget indenfor IT-omkostninger og afskrivninger. I perioden er FIKS-systemet færdigafskrevet, hvilket har betydet et samlet fald i afskrivninger på over t.kr. 27.000 samtidig er fordelingen af afskrivninger på løbende projekter ændret, idet projekterne i større udstrækning har gået på generelle eller forbunds-vendte systemer.

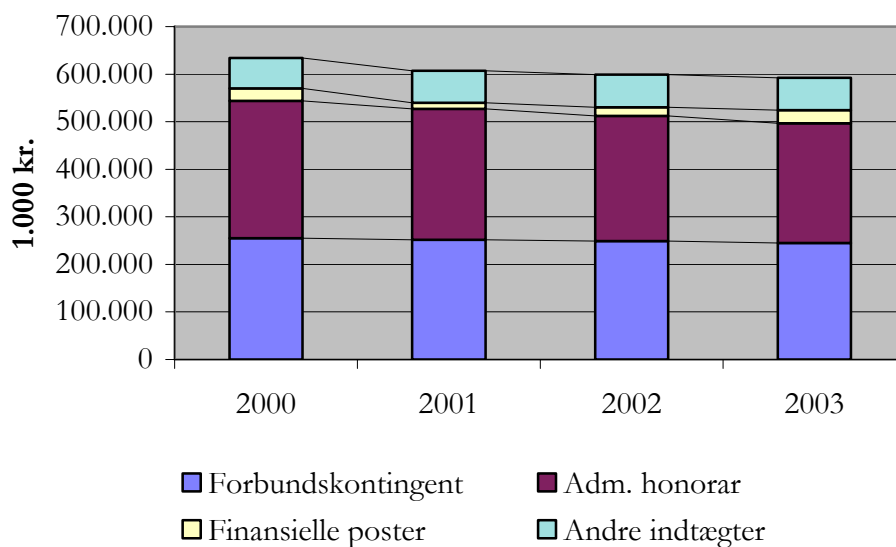
Note 3: Andre indtægter

Under noten andre indtægter indgår dels huslejeindtægter fra udlejningen på Stau-nings Plads dels bidraget fra Akut-fonden.

Indtægtsfordeling



Udvikling i indtægter



Note 4: Omkostninger

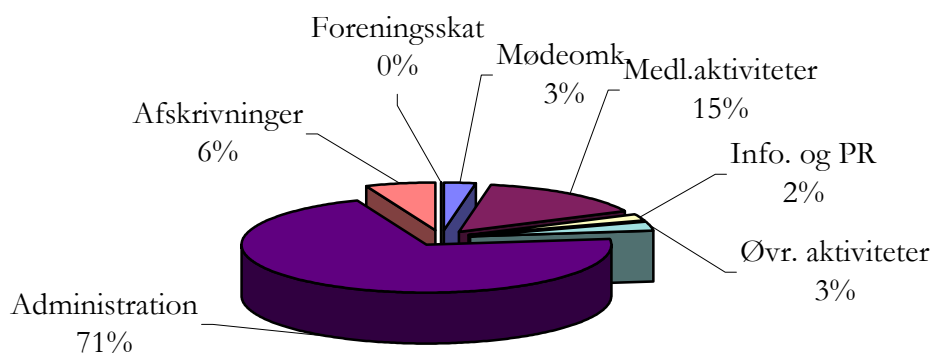
I specifikationen af omkostninger er også medtaget afskrivninger og foreningssskat. Det ses at afskrivningerne i perioden er faldet med t.kr. 40.698.

Faldet skyldes hovedsageligt at FIKS-systemet færdigafskrives i perioden. I omkostningerne gennem perioden indgår udgifter vedrørende den del af FIKS-bevillingen

der ikke må have kontingentmæssig effekt med t.kr. 31.160 samt udgifter vedrørende Omstillings- og strukturpuljen (OSP) med t.kr. 2.907. Omkostningerne til møder svinger fra år til år, idet der er en stor påvirkning fra år med overenskomstforhandlinger. Generelt er der dog registreret en varig nedgang i udgifterne til faggruppelandsmøder og hovedbestyrelsesmøder som følge af beslutninger fra sidste kongres om kun at afholde et årligt faggruppelandsmøde og afskaffelse af honorarer til hoved- og sektorbestyrelsesmedlemmer.

Beløbene er vist i t.kr.	2000	2001	2002	2003	I alt
Mødeomkostninger	18.473	15.076	17.224	16.855	67.628
Medlemsaktiviteter	96.003	87.344	89.001	84.853	357.201
Information og PR	12.044	11.469	12.936	11.977	48.426
Øvrige aktiviteter	12.296	14.885	24.311	20.810	72.302
Administration	424.149	418.487	424.736	416.784	1.684.156
Afskrivninger	53.527	48.325	33.097	12.829	147.778
Foreningsskat	19	0	0	0	19
I alt	616.511	595.586	601.305	564.108	2.377.510
Heraf FIKS-bevilling	12.285	9.508	9.369	0	31.162
Heraf OSP-bevilling	0	0	0	2.907	2.907

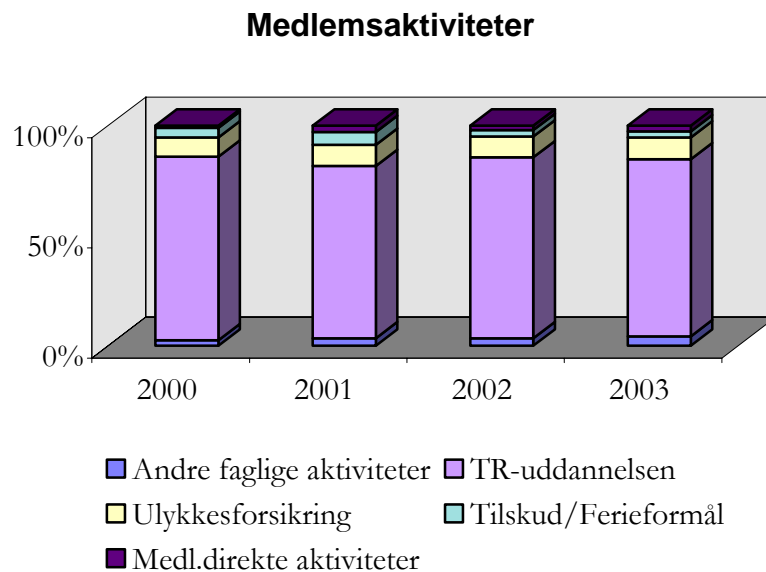
Procentvis fordeles omkostningerne sig således:



Medlemsaktiviteter

Udgifterne til medlemsaktiviteter er også faldet gennem perioden. Hovedårsagerne til dette fald er afskaffelsen af lommepengetilskuddet ved efterskoleophold i 2002 samt omlægning af refusionerne fra FIU-fonden fra aktivitetsafhængige tilskud til faste tilskud.

Under medlemsdirekte aktiviteter indgår tilskud til pensionisters højskoleophold, udgifter til retshjælp og arbejdsskadesager o.l.



Administration

Af de samlede omkostninger udgøres 71 % af udgifterne af administrationsomkostninger. Dette er et fald på 6 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, 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 ses efterfølgende, og af grafen fremgår den procentvise fordeling af periodens samlede udgifter på de forskellige områder.

Faldet i kontingentudgifterne er sket på baggrund af ophøret af LO's mediepulje, der bl.a. finansierede dagbladet Aktuel.

I sommeren 2000 overtog FOA en række IT-medarbejdere, primært udviklere fra Pen-Sam. Dette medførte en stigning i personaleomkostningerne og et fald i IT-omkostningerne.

Som det fremgår af grafen over personaleudviklingen på Staunings Plads over årene, har der været en stigning i personaletallet. Overtagelsen af medarbejdere fra Pen-Sam i sommeren 2000 slår tydeligt igennem i IT-afdelingen. Overtagelse af IT-medarbejderne har samlet set betydet et fald i IT-omkostningerne. Tidligere blev ydelserne leveret fra Pen-Sam, og vi skulle derfor også betale moms af medarbejder-ydelserne.

Ændringerne i personaletallet i de enkelte sekretariater, dækker ikke kun over til- eller afgang i normeringer men også over, at arbejdsopgaver med tilknyttet personale flyttes.

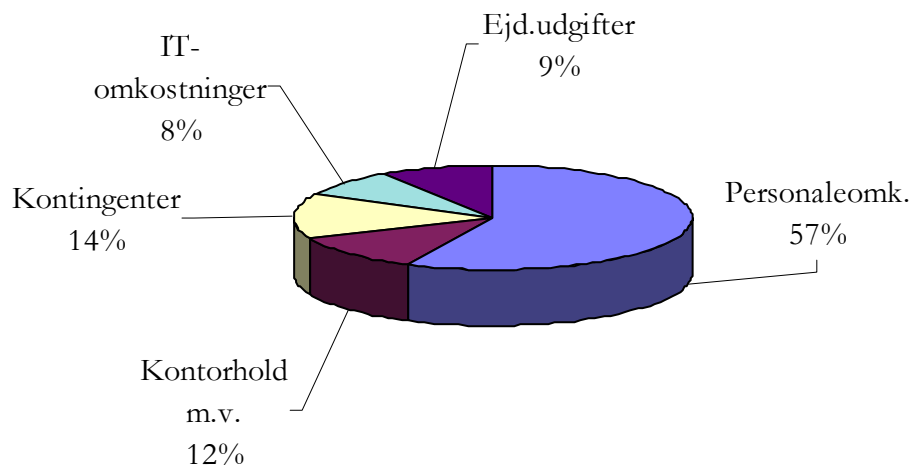
Ud over udvidelsen i IT-afdelingen er sket en udvidelse indenfor TR-afdelingen.

Af grafen over personaleantallet i lokalerhederne ses faldet i medarbejderantallet i 2003 som følge af beslutning truffet i 2002, om nedlæggelse af 32 stillinger.

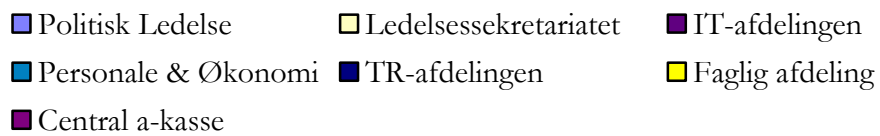
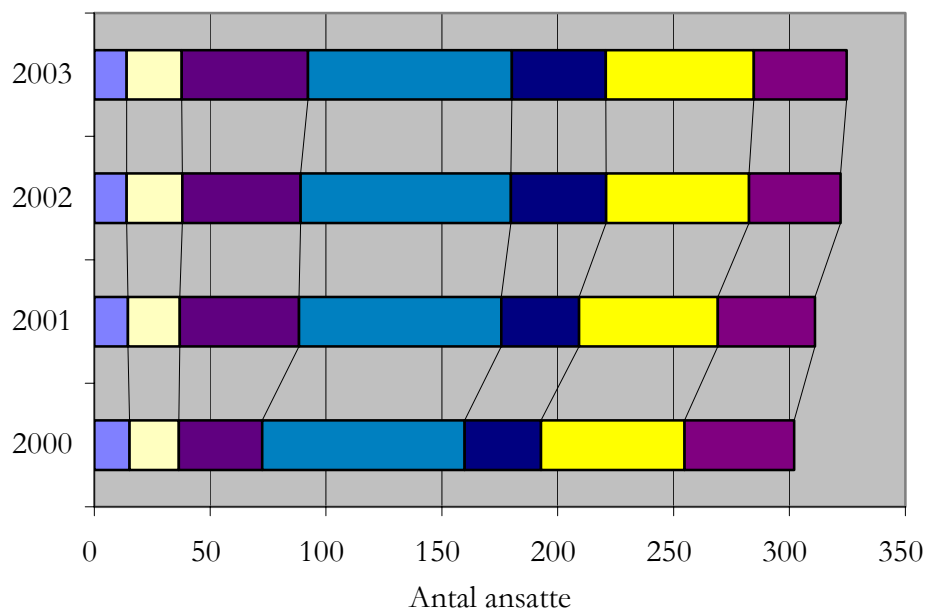
Gennemsnitslønningerne er i perioden steget fra kr. 29.253 pr. måned til kr. 33.056, hvilket er en stigning på 13 %. På det offentlige område er lønningerne steget med 12 % i perioden.

T.kr.	2000	2001	2002	2003	I alt
Personaleomkostninger	231.688	237.794	242.961	244.938	957.381
Kontorhold m.v.	47.110	46.923	50.060	52.538	196.631
Kontingenter	61.057	62.506	63.190	51.265	238.018
IT-omkostninger	42.970	31.896	31.385	31.020	137.271
Ejendomsudgifter	41.324	39.368	37.140	37.023	154.855
I alt	424.149	418.487	424.736	416.784	1.684.156
Heraf FIKS-bevilling	1.257	0	0	0	1.257
Heraf OSP-pulje	0	0	0	2.907	2.907

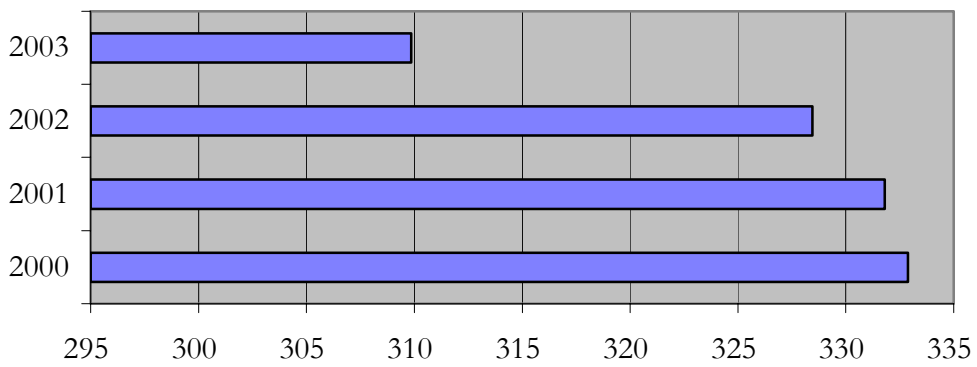
Procentvis fordeling af administrationsudgifter



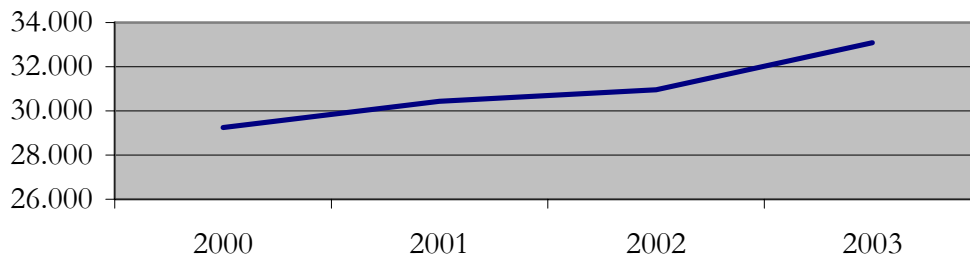
Udvikling i personaleantal på Staunings Plads



Udvikling i personaleantal i lokalerheder



Udvikling i gennemsnitsløn pr. ansat pr. måned



Note 5: Finansielle poster

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

Indtægter

De finansielle indtægter kommer fra renter fra bankindeståender, renter og udbytter fra værdipapirer samt kursgevinster. Til og med 2001 indgik alene realiserede kursgevinster, men som konsekvens af den nye årsregnskabslov, er der fra 2002 også medtaget urealiserede kursgevinster.

Udgifter

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

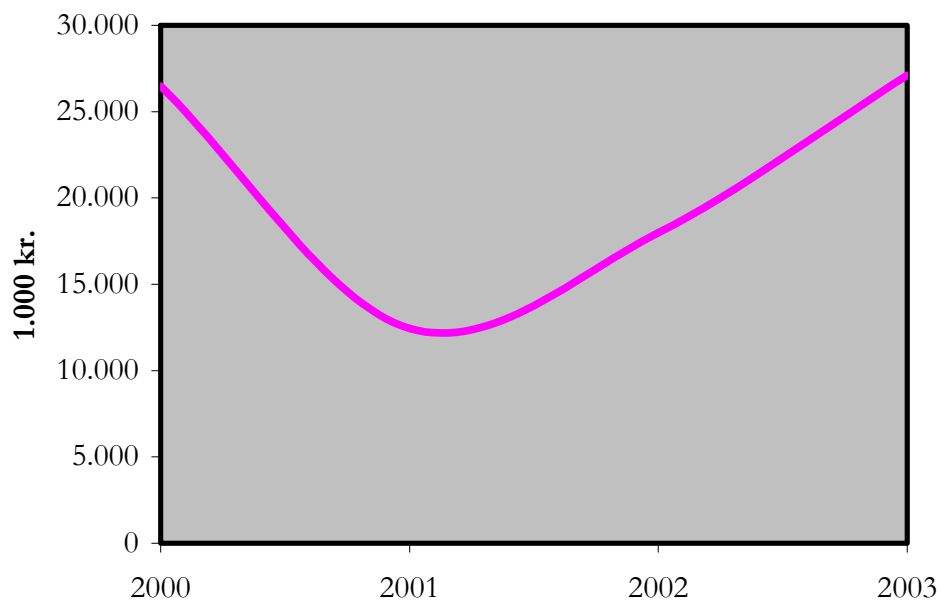
Udviklingen i de finansielle poster.

Der er store udsving i de finansielle poster. Disse kan henføres til kurstab/gevinster samt ekstraordinære store udbytter i enkelte af årene.

I periodens regnskab indgår kurstab og gevinst med et nettotab på i alt t.kr. 2.175. Specielt 2001 var præget af kurstab.

I 2000 blev udbetalt udbytte fra Pen-Sam Holding med t.kr. 5.000.

Udviklingen i de finansielle poster



Note 6: Ekstraordinære poster

Under de ekstraordinære poster er i 2002 indgået t.kr. 2.300. Dette beløb er tilbagebetaling af beregnet og betalt moms for kantinen på Staunings Plads på baggrund af en domsafgørelse.

Note 7: Aktiver

Aktivernes fordeling på hovedposter er vist grafisk.

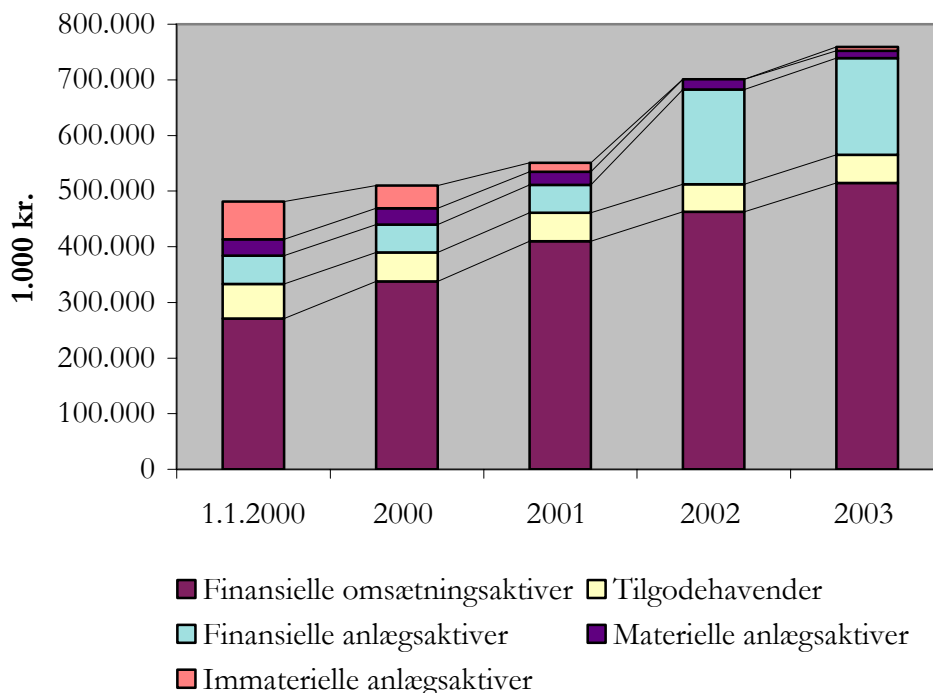
De immaterielle aktiver er faldet i perioden fra 2000 til 2001. De immaterielle aktiver omfatter bl.a. systemudviklingen af FIKS og faldet svarer til afskrivningerne på projektet.

De finansielle anlægsaktiver er steget voldsomt fra 2001 til 2002. Den primære årsag til dette skal søges i ændringen i den nye årsregnskabslov, der bevirker en opskrivning på t.kr. 122.414. Der er således ikke tale om at der bliver flere eller andre anlægsaktiver. Det er værdiansættelsen der ændres i opgående retning.

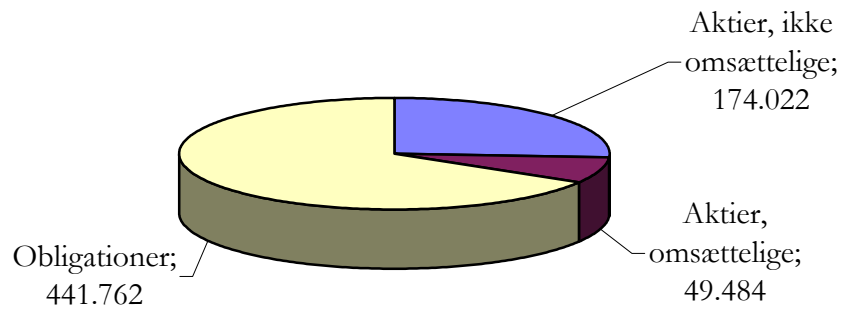
Stigningen i de finansielle omsætningsaktiver, der består af børsnoterede værdipapirer og bankbeholdninger, skyldes primært større beholdning af værdipapirer, specielt obligationer, idet årenes overskud er investeret.

Af grafen fremgår forbundets beholdning af værdipapirer opdelt på obligationer, omsættelige aktier samt navnenoterede aktier.

Aktivernes fordeling på hovedposter



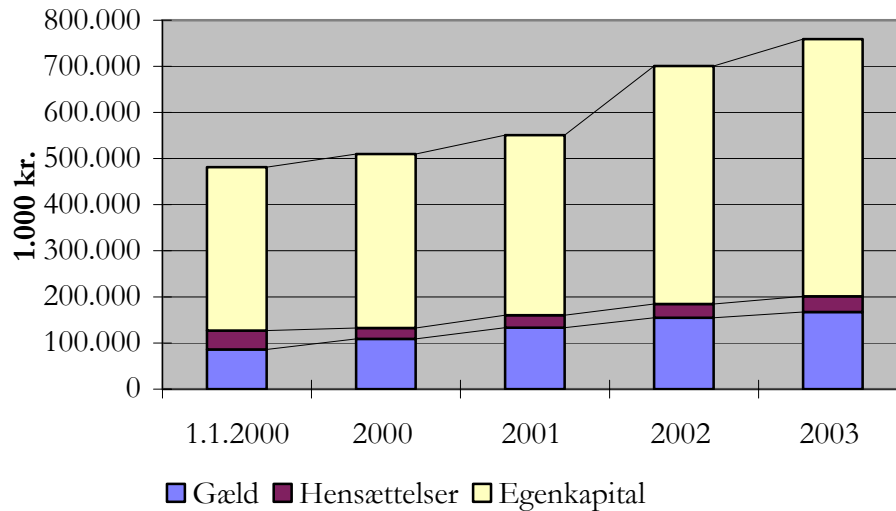
Fordeling af aktier og obligationer (t.kr.)



Note 8: Passiver

Af grafen ses fordelingen af passiver på egenkapital, hensættelser og gæld samt disses udvikling over tiden.

Fordeling af passiver



Egenkapital

Forbundets egenkapital er i kongresperioden steget fra t.kr. 354.273 til t.kr. 557.665. Heraf er t.kr. 180.812 andre reserver. I reserverne indgår en opskrivning af aktierne i Pen-Sam Holding med t.kr. 112.750. Opskrivningen af aktierne i Pen-Sam Holding er sket ved overgangen til den nye årsregnskabslov. Endelig består de andre reserver af interne henlæggelser på t.kr. 67.843 til bl.a. Omstillings- og strukturpuljer, restpuljer og formueudlodning inden for tillidsmandsuddannelsen samt opsparinger til arbejdet i forbindelse med overenskomstforhandlinger m.v.

Opskrivningen af aktierne i Pen-Sam Holding er sket på baggrund af en skønnet værdi. I de eksterne årsrapporter indgår beholdningen med den faktisk opgjorte værdi, der er lidt højere end den skønnede.

I de eksterne årsrapporter indgår de interne henlæggelser i egenkapitalen og udlodningerne fra FIU-formuen m.v. er ført over driften.

Hensættelser

Hensættelserne indeholder opsparinger til afholdelse af kongres, gruppelevskontoen og studie- og rejsekontoen. Hensættelserne skal bygges op i kongresperioden for at falde i kongresåret. I 2000 ses et fald som følge af udgifterne til afholdelse af ordinær kongres og i 2002 som følge af afholdelse af den ekstraordinære kongres med formandsvalg. Ud over dette ses ikke de store udsving.

Gæld

Gælden består primært af kortfristet gæld og sammensættes af mellemregning med a-kassen, afdelinger og skyldige omkostninger samt leverandørgæld og beregnede feriepenge. Udviklingen i gælden skyldes hovedsageligt stigning i mellemværendet med a-kassen.

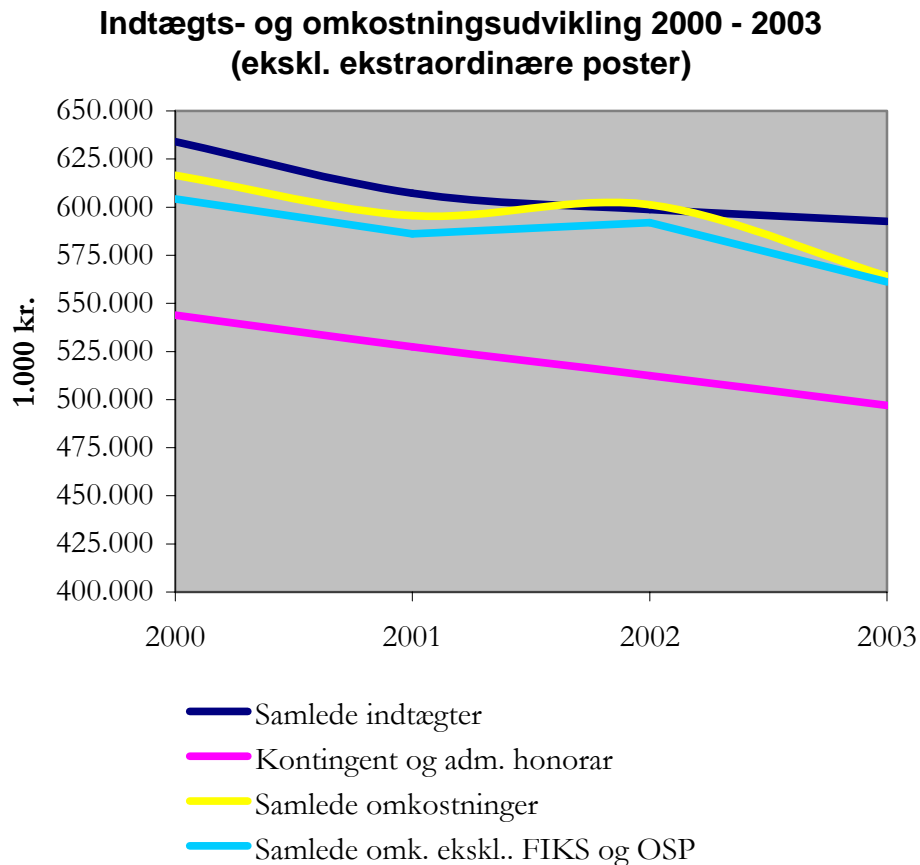
Indtægts- og omkostningsudvikling 2000 – 2003

Som det ses af grafen er såvel indtægter som omkostninger faldende. Det store hop i omkostningerne i 2002, skyldes primært en ekstraordinær udlodning til afdelingerne på ca. t.kr. 10.500. Denne udlodning var begrundet i det forventede store overskud for året.

Faldet i omkostningerne består hovedsageligt af faldet i afskrivninger på FIKS-projektet.

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.



Pengestrømsopgørelse for 2000 - 2003 for forbundet (t.kr.)

Likvider pr. 1/1-2000	48.241
<hr/>	
Pengestrømme fra primær aktivitet:	
Periodens resultat	91.208
Formuereguleringer	-33.302
Af-, ned- og opskrivninger	200.020
Hensættelser	106.860
Forbrug af hensættelser	-113.656
Bevilling FIKS (afskrivning)	-31.162
	<hr/>
	219.968
Ændring i:	
Tilgodehavender	11.545
Kortfristet gæld	81.378
Langfristet gæld	-168
	<hr/>
Pengestrømme fra primær aktivitet	312.723
	<hr/>
Likvider efter pengestrømme fra primær aktivitet	360.964
	<hr/>
Investeringer:	
Køb/salg af immaterielle anlægsaktiver	-10.818
Køb/salg af materielle anlægsaktiver	-58.967
Køb/salg af finansielle anlægsaktiver	516
Køb/salg af finansielle omsætningsaktiver	-268.666
	<hr/>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-337.935
	<hr/>
Likvider pr. 31/12-2003	23.029
	<hr/>

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser hvilke forhold, der har påvirket udviklingen i likviditeterne i perioden.

Forbund

Som det ses påvirkes likviderne af periodens resultat, men også af de formuereguleringer samt af-, ned- og opskrivninger der er foretaget i perioden og som ikke direkte har medført træk på likviderne.

Ændringer i tilgodehavender og gæld giver også påvirkning, ligesom investeringer i aktiver betyder at der trækkes på de likvide midler. Når der sælges aktiver går pengestrømmen den anden vej, idet de likvide midler forbedres. Betaling af gæld nedbringer de likvide midler.

De primære aktiviteter har forbedret den likvide beholdning med t.kr. 312.723.

Denne forbedring skyldes primært ændringer i kortfristet gæld og tilgodehavender, periodens overskud samt af-, ned- og opskrivninger.

Pengestrømmen fra investeringer har været negativ med t.kr. 337.935 og vedrører primært investeringer i værdipapirer.

Forbundet af Offentligt Ansatte

Strejkefonden

Resultatopgørelse (t.kr.)

Note	2000	2001	2002	2003	I alt
Indtægter	14.042	14.812	12.846	11.019	52.719
Omkostninger	914	825	1.099	814	3.652
Primært resultat før afskrivninger	13.128	13.987	11.747	10.205	49.067
Afskrivninger	99	-	1.238	1.238	2.575
Primært resultat	13.029	13.987	10.509	8.967	46.492
Finansielle poster	17.953	26.520	23.514	12.143	80.130
Resultat før ekstraordinære poster	30.982	40.507	34.023	21.110	126.622
Ekstraordinære udgifter	38	-	-	-	38
Resultat før skat	30.944	40.507	34.023	21.110	126.584
Skat	-	-	-	-	-
1 Årets resultat	30.944	40.507	34.023	21.110	126.584
Overført til formuekonto	30.944	40.507	34.023	21.110	126.584
	30.944	40.507	34.023	21.110	126.584

Balance pr. 31.12 (t.kr.)

Note	2000	2001	2002	2003
2 Aktiver				
Materielle anlægsaktiver	309.502	305.100	317.665	316.427
Finansielle anlægsaktiver	5.250	5.250	24.600	21.150
Anlægsaktiver i alt	314.752	310.350	342.265	337.577
Tilgodehavender	10.766	15.213	10.621	9.871
Finansielle omsætningsaktiver	326.603	368.688	410.535	438.910
Omsætningsaktiver i alt	337.369	383.901	421.156	448.781
Aktiver i alt	652.121	694.251	763.421	786.358
3 Passiver				
Egenkapital	648.434	690.820	757.321	778.431
Hensættelser	901	1.288	1.686	1.333
Langfristet gæld	2.786	2.143	2.277	2.319
Kortfristet gæld	-	-	2.137	4.275
Gæld i alt	2.786	2.143	4.414	6.594
Passiver i alt	652.121	694.251	763.421	786.358

Under de materielle anlægsaktiver er medtaget ejendomme til en bogført værdi på t.kr. 316.427.

Kontantværdien pr. 1/1-2003 var på t.kr. 363.000.

Af de finansielle omsætningsaktiver er t.kr. 86.000 svarende til en måneds bidrag til staten, stillet til sikkerhed for Offentligt Ansattes Arbejdsløshedskasse.

Noter

Note 1: Årets resultat

Strejkefondens indtægter består af indtægter fra udlejning af ejendommene på Stau-nings Plads og på Nitivej samt af finansielle poster. Der opkræves ikke kontingenter til strejkefonden.

Ejendommen på Stau-nings Plads udlejes primært til forbundet og arbejdsløshedskas-sen. Huslejen beregnes på baggrund af regnskabsårets gennemsnitlige diskonto, der for arbejdsløshedskassens vedkommende tillægges 2 %. Huslejen ændrer sig derfor som følge af ændringer i renteniveauet.

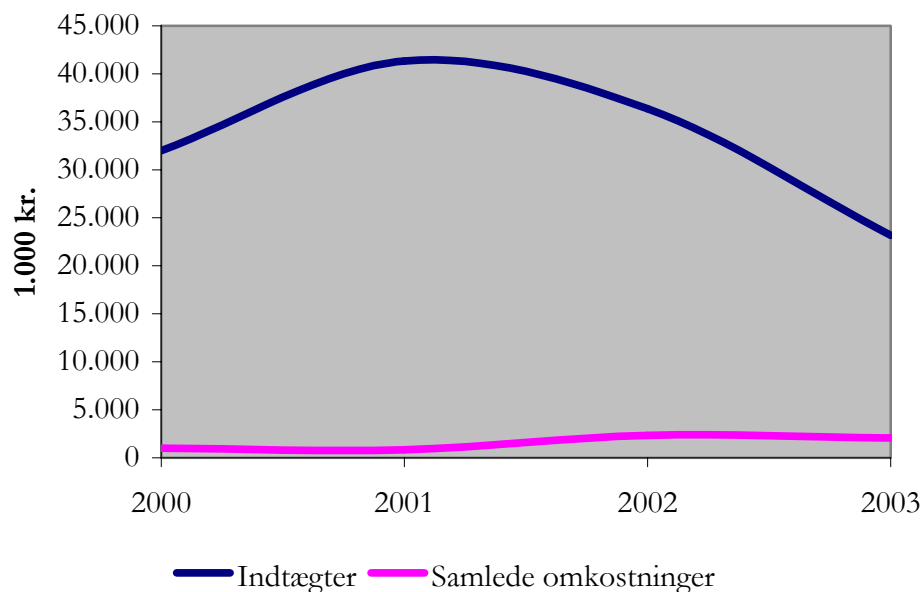
Ejendommen på Nitivej blev i 1997 udlejet til erhvervsformål på en lejekontrakt der er uopsigelig i 10 år.

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

Også strejkefonden har mærket det lave renteniveau i forhold til huslejeindbetalin-gerne fra forbund og a-kasse. Disse er i perioden faldet fra t.kr. 10.044 til t.kr. 6.481 alene på baggrund af faldet i diskontoen.

I perioden har samlet været realiseret kurstab og -gevinster med en gevinst på i alt t. kr. 4.906. I 2001 er de finansielle indtægter ekstraordinært høje som følge af udbeta-ling af udbytte på t.kr. 7.500 på en aktie i Dansk Erhvervs Investering.

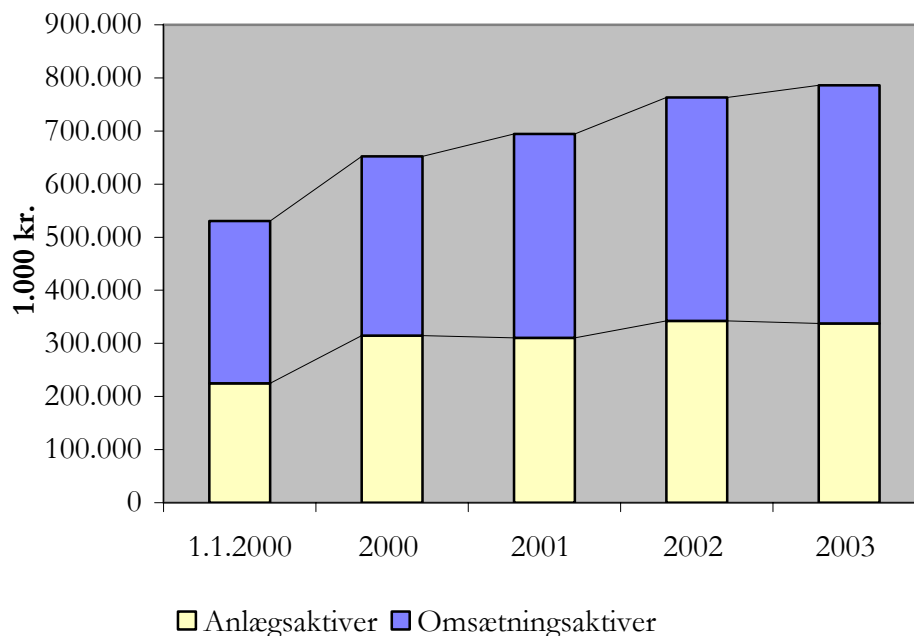
**Indtægts- og omkostningsudvikling 2000 - 2003
(ekskl. ekstraordinære poster)**



Note 2: Aktiver

Strejkefondens aktiver består af anlægsaktiver og omsætningsaktiver. De materielle anlægsaktiver består af ejendommene på Staunings Plads og Nitvej. De finansielle anlægsaktiver omfatter alene aktiebeholdningen i Dansk Erhvervs Investering. På baggrund af den nye årsregnskabslov blev denne aktiepost opskrevet den 1. januar 2002 med t.kr. 18.675.

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.

Aktiver**Note 3: Passiver**

Passiverne består af egenkapital, hensættelser og gæld.

Periodens resultater er tillagt egenkapitalen, der også er påvirket af reguleringer i reserverne. På baggrund af den nye årsregnskabslov blev egenkapitalen reguleret opad den 1. januar 2002 med t.kr. 54.142.

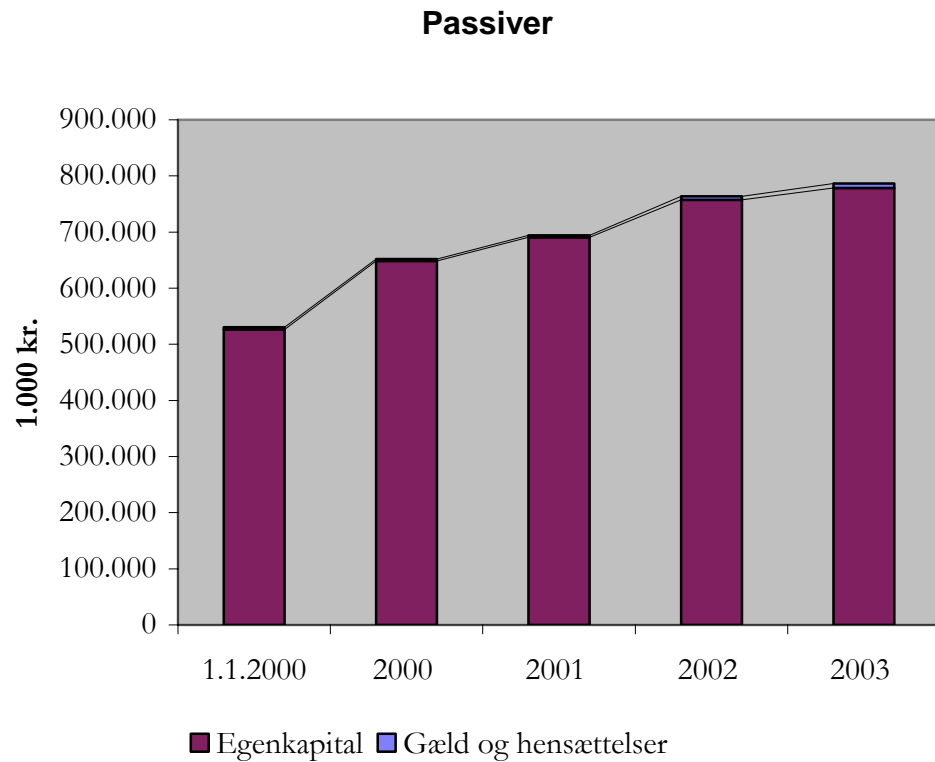
Da årenes resultater har været positive, er egenkapitalen vokset fra t.kr. 526.703 den 1. januar 2000 til t.kr. 778.431 den 31. december 2003.

Andre reserver består af en opskrivningsfond for ejendomme på t.kr. 68.576.

Strejkefond

Hensættelserne vedrører lejers indbetaling til fornyelser og reparationer af tekniske installationer i ejendommen på Nitivej. Der kan i de kommende år forventes større arbejder på disse anlæg.

Gælden er udtryk for en mellemregning med forbundet.



Pengestrømsopgørelse for 2000 – 2003 for strejkefonden (t.kr.)

Likvider pr. 1/1-2000	119.805
<hr/>	
Pengestrømme fra primær aktivitet:	
Periodens resultat	126.584
Formuereguleringer	32.478
Af-, ned- og opskrivninger	-25.195
Hensættelser	806
	<hr/>
	134.673
Ændring i:	
Tilgodehavender	5.258
Kortfristet gæld	3.896
Langfristet gæld	-459
	<hr/>
Pengestrømme fra primær aktivitet	143.368
	<hr/>
Likvider efter pengestrømme fra primær aktivitet	263.173
	<hr/>
Investeringer:	
Køb/salg af finansielle omsætningsaktiver	-267.176
Køb/salg af materielle anlægsaktiver	4.933
	<hr/>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-262.243
	<hr/>
Likvider pr. 31/12-2003	930
	<hr/>

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser hvilke forhold, der har påvirket udviklingen i likviditeterne i perioden.

Som det ses påvirkes likviditeterne af periodens resultat, men også af de formuereguleringer samt af-, ned- og opskrivninger der er foretaget i perioden og som ikke direkte har medført træk på likviditeterne.

Ændringer i tilgodehavender og gæld giver også påvirkning, ligesom investeringer i aktiver betyder at der trækkes på de likvide midler. Når der sælges aktiver går pengestrømmen den anden vej, idet de likvide midler forbedres. Betaling af gæld nedbringer de likvide midler.

De primære aktiviteter har forbedret den likvide beholdning med t.kr. 143.368. Denne forbedring skyldes primært periodens overskud.

Pengestrømmen fra investeringer har været negativ med t.kr. 262.243 og vedrører primært investeringer i værdipapirer.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens regnskabsbestemmelser og god regnskabsskik og er aflagt i tusinde kroner.

Nedenfor gennemgås de regnskabs- og værdiansættelsesprincipper, som har været anvendt i kongresperioden.

I kongresperioden er foretaget ændringer af den anvendte regnskabspraksis ud fra et ønske om at give det bedst mulige retvisende billede af forbundets drift samt som følge af indførelsen af en ny årsregnskabslov fra 2002.

Ændringerne medfører, at aktier og andele, der ikke er børsnoterede, fra 2002 værdiansættes til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes egenkapital. Dog værdiansættes aktierne højst til kurs 100 for aktier i virksomheder, hvor aktien alene kan sælges til denne værdi. I 2000 – 2001 blev de ikke børsnoterede aktier værdiansat til anskaffelsesværdien.

Herudover indtægtsføres urealiserede kursgevinster af børsnoterede værdipapirer i resultatopgørelsen fra 2002. I regnskaberne for 2000 – 2001 indregnes disse kursgevinster direkte i egenkapitalen.

Ændringerne i regnskabspraksis medførte en stigning på 141 mio. kr. i forbundets egenkapital fra 2001 til 2002.

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er udformet således, at alle indtægter og udgifter indgår i årets nettoresultat. Der er således foretaget periodisering af alle væsentlige indtægter og udgifter.

Jævnfør den indgåede administrationsaftale mellem forbundet og arbejdsløhedskassen opkræves der et administrationshonorar af arbejdsløhedskassen, til dækning af de udgifter, der er ved at administrere arbejdsløhedskassen.

Dette honorar er medregnet i resultatopgørelsen. Tilsvarende indgår de samlede udgifter vedrørende såvel forbundets som arbejdsløhedskassens administration i opgørelsen af udgifterne.

På materielle og immaterielle anlægsaktiver foretages der afskrivninger i forhold til en vurdering af levetiden.

Alle kursgevinster og -tab både realiserede og urealiserede på værdipapirer er medtaget i resultatopgørelsen.

Skat udgiftsføres i resultatopgørelsen med den beregnede skat af årets skattepligtige indkomst, samt med reguleringen af den udskudte skatteforpligtigelse.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Afholdte udgifter til systemudvikling er medregnet under immaterielle anlægsaktiver. Afskrivning foretages over levetiden og påbegyndes når de udviklede systemer er færdige eller ibrugtaget.

Materielle anlægsaktiver

Ejendommene er optaget til anskaffelsespris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af de samlede af- og nedskrivninger.

Driftsmidler herunder også IT-udstyr, er optaget til anskaffelsespriser med fradrag af de samlede af- og nedskrivninger. Dette gælder også småanskaffelser såfremt disse indgår som en del af et samlet projekt.

Øvrige småanskaffelser udgiftsføres i regnskabsåret.

Finansielle anlægsaktiver

Omfatter aktier og andele, der ikke er børsnoterede. Værdipapirerne værdiansættes til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes egenkapital. Dog værdiansættes aktierne højest til kurs 100 for aktier i virksomheder med begrænsning i omsætningen af aktien til denne værdi.

Tilgodehavender

Disse optages på grundlag af en individuel vurdering.

Finansielle omsætningsaktiver

Omfatter likvide midler og børsnoterede værdipapirer. Værdipapirerne er medtaget til kursværdien pr. 31. december.



**Forbundet af
Offentligt Ansatte**

Stauings Plads 1-3
1790 København V

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