

Regnskab 2013-2015

FOAs kongresregnskab



Indhold

Ledelsens påtegning	3
Samlet regnskabsoversigt	4
Ledelsesberetning	5
Rapport fra de interne kritiske revisorer	6
Den uafhængige revisors erklæring til kongressen	7
Anvendt regnskabspraksis	7
FOA forbundet	10
Resultatopgørelse	10
Balance pr. 31.12.	11
Noter, forbundet	12
FOA strejkefonden	17
Resultatopgørelse	17
Balance pr. 31.12.	17
Noter, strejkefonden	18

Ledelsens påtegning

Kongresregnskabet omfatter perioden fra 1. januar 2013 til 31. december 2015 og vedrører driften af forbundet, administrationen af FOAs A-kasse, Kursuscenter Røsnæs samt strejkefonden.

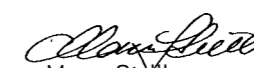
Kongresregnskabet er udarbejdet på baggrund af de interne årsregnskaber for de enkelte år i kongresperioden.

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

Det er vores opfattelse, at kongresregnskabet giver et retvisende billede af forbundets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultat for kongresperioden 1. januar 2013 til 31. december 2015.

København, 30. juni 2016


Dennis Kristensen
forbundsformand


Mona Strøb
næstformand

Samlet regnskabsoversigt

Resultatopgørelse (1.000 kr.)	2013	2014	2015	I alt
Forbundet	20.877	54.356	23.347	98.580
Strejkefonden	8.018	28.324	20.417	56.759
I alt	28.895	82.680	43.764	155.339

Egenkapital (1.000 kr.)	2012	2013	2014	2015
Forbundet	497.773	524.557	558.778	586.581
Strejkefonden	1.056.180	1.052.674	1.102.474	1.124.367
I alt	1.553.953	1.577.231	1.661.252	1.710.948

Ledelsesberetning

Kongresperiodens aktiviteter er beskrevet i FOAs beretning for kongresperioden 2013-2015. I kongresregnskabet vil alene blive omtalt forhold, der har haft særlig betydning for de økonomiske resultater i perioden. Blandt disse er:

- Medlemstal
- Kontingent
- Det finansielle marked
- Tidsbegrænsede bevillinger
- Faglig Muskelkraft
- Det private område

Medlemstal

I 2012 var der 192.670 medlemmer. Medlemstallet har i kongresperioden 2013-2015 været konstant faldende. Udviklingen skyldes flere ting, bl.a. udliciteringer, privatiseringer og konkurrencen fra andre faglige organisationer.

År	Antal medlemmer	Omregnet til fuldtidsbetalende medlemmer*
2013	190.781	160.499
2014	189.056	157.463
2015	186.017	155.024

*Sum af alle kontingentindtægter divideret med årets fuldtidskontingentsats.

Kontingent

Kontingentsatsen har i perioden 2000-2011 været uændret. I 2012 steg satsen med 9,7 % og i 2014 med yderligere 6,6 %.

Det finansielle marked

De svingende kurser på det finansielle marked har indflydelse på både de realiserede og urealiserede kursgevinster og dermed også på de samlede finansielle poster. I 2013 og 2014 har der været finansielle poster på omkring 42,5 mio. kr. og i 2015 på 32,8 mio. kr. Der har i hele kongresperioden samlet set været positive urealiserede kursreguleringer, hvoraf en stor del kom fra de unoterede aktier, hvor særligt Pensam og ALKA bidrog med store positive kursreguleringer.

Tidsbegrænsede bevillinger (tidl. formuefinansierede bevillinger)

I 2013 bevilligede hovedbestyrelsen 2,0 mio. kr. via formuen til medlemsorganisering. I 2014 var beløbet på

20,2 mio. kr., som bl.a. skulle gå til IT-implementering (10 mio. kr.) og Ulighedsindsatsen (5 mio. kr.). I 2015 blev der bevilliget yderligere 3,0 mio. kr. til en kampagne i forbindelse med folketingsvalget i juni 2015. Pr. 31. december 2015 er der restbevillinger tilbage på i alt 13,2 mio. kr.

Faglig Muskelkraft

Hovedbestyrelsen besluttede i december 2010, at der skulle gøres en indsats for at styrke afdelingernes muligheder for at opnå bedre resultater i arbejdet med lokale sager. Indsatsen skulle bl.a. bestå i støtte, uddannelse og sparring til afdelingerne samt en videreudvikling af de værktøjer, der skal være til rådighed for afdelingerne. Fokus i den øgede "faglige muskelkraft" er primært afdelingerne og de lokale sagsbehandlere. Fra 2011 er der reserveret ca. 4,3 mio. kr. om året.

Det private område

P.g.a. udliciteringer og privatiseringer er flere af FOAs (potentielle) medlemmer beskæftiget i den private sektor. Tidligere har det private område fået tilført midler via tidsbegrænsede bevillinger. Siden 2014 er det private område blevet finansieret både via drift og tidsbegrænsede bevillinger på mindst 5,0 mio. kr. om året. Hertil kommer overenskomstaftalte midler fra arbejdsgivere.

Sammenfatning af periodens resultater og status ved udgangen af 2015

Regnskabet viser et overskud på 98,6 mio. kr., opgjort efter finansielle poster og foreningssskat. I perioden 1. januar 2013 til 31. december 2015 er forbundets egenkapital steget med 88,8 mio. kr. Forbundets beholdning af finansielle anlægsaktiver (aktier) er uændret, men vurderes nu til en højere værdi, hvilket påvirker egenkapitalen. Forbundets egenkapital udgør ved udgangen af 2015 586,6 mio. kr. Der er i 2014, jf. HB-beslutning om styrkelse af strejkefonden, overført 20,0 mio. kr. fra forbundets egenkapital til strejkefondens egenkapital.

En del af forbundets egenkapital er disponeret til specielle formål.

Strejkefondens regnskab for kongresperioden viser et overskud på 56,8 mio. kr. I perioden 1. januar 2013 til 31. december 2015 er strejkefondens egenkapital steget med 68,2 mio. kr., og udgør ved udgangen af 2015 1.124,4 mio. kr.

Rapport fra de interne kritiske revisorer

Som kongresvalgte kritiske revisorer påser vi, at forbundet følger de økonomiske retningslinjer og beslutninger, som kongressen og hovedbestyrelsen har vedtaget i perioden 1. januar 2013 til 31. december 2015. Derudover foretager vi i modsætning til de statsautoriserede revisorer en kritisk revision af de foretagne økonomiske dispositioner, mens vi ikke foretager revision i henhold til lov om fonde og visse foreninger.

Revisionens formål

Vi vurderer, om forbundet følger de økonomiske retningslinjer, som kongressen og HB 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.

Omfang og tilrettelæggelse

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

Desuden har vi haft kvartalsvise møder med personale- og økonomichef Henning Brok og sektionsleder Heidi Markland fra FOA Personale og Økonomi.

Vi har udført de revisionshandling, 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 HB, politisk ledelsesmøder og revisionsprotokollater fra den eksterne revision.

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

Hvis et bilag 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 og regnskaber
- Interne forretningsgange
- Kasse, bank og kreditorbilag
- Økonomisk kompetence
- Introduktion til nye it-redskaber på området

Vi har deltaget på et antal hovedbestyrelsesmøder, hvor budget og regnskab har været på dagsorden. 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
- Udveksling af arbejds papirer

Revisionsprotokollater

Efter hvert revisionsbesøg eller afsluttet revisionsopgave har vi afgivet et revisionsprotokollat, 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 de interne årsregnskaber 2013, 2014 og 2015. Vi har derfor underskrevet årsregnskaberne uden bemærkninger, da vi mener, at de giver et godt og retvisende billede af forbundets økonomiske forhold.

København, 30. juni 2016



Hanne Hennings kritisk revisor



Kim Jacobsen kritisk revisor

Den uafhængige revisors erklæring til kongressen

Til kongressen for FOA

Medfølgende regnskab, der omfatter sammendragne balancer pr. 31. december 2013, 2014 og 2015 og sammendragne resultatopgørelser for regnskabsårene 2013, 2014 og 2015 samt tilhørende noter, er uddraget af de reviderede regnskaber for FOA for regnskabsårene 2013, 2014 og 2015. Vi har udtrykt en konklusion uden modifikationer i vores erklæringer om disse regnskaber. Disse regnskaber og regnskabssammendraget afspejler ikke indvirkningerne af begivenheder, der er indtruffet efter dateringen af vores erklæringer på ovenstående regnskaber for FOA.

Regnskabssammendraget indeholder ikke alle de oplysninger, der kræves i årsregnskabsloven. Regnskabssammendraget kan derfor ikke læses som erstatning for de reviderede regnskaber for FOA.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen er ansvarlig for udarbejdelsen af et regnskabssammendrag af de reviderede regnskaber i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der fremgår af anvendt regnskabspraksis.

Anvendt regnskabspraksis

Kongresregnskabet for perioden 2013-2015 er aflagt i overensstemmelse med de regnskabsmæssige regler, der er beskrevet efterfølgende, og som afviger fra årsregnskabsloven ved at værdiregulering på kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes direkte i balancen.

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder værdireguleringer af finansielle

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om regnskabssammendraget på grundlag af vores handlinger, som er udført i overensstemmelse med ISA 810. Opgaver vedrørende afgivelse af erklæring om regnskabssammendrag.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regnskabssammendraget, der er uddraget af de reviderede regnskaber for FOA for regnskabsårene 2013, 2014 og 2015, i alle henseender er konsistent med disse regnskaber og i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der fremgår af anvendt regnskabspraksis.

København, 30. juni 2016

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Cvr-nr. 53371914



The Kristiansen Büngrer
statsautoriseret revisor

aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver og forpligtelse 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 den interne regnskabsrapportering aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balance dagen

Resultatopgørelsen

Andre indtægter og andre driftsindtægter- og omkostninger

Andre indtægter og omkostninger indeholder vederlag for a-kasse administration samt regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til forbundets hovedaktivitet. Indtægter i strejkefonden vedrører bl.a. husleje, som beregnes med udgangspunkt i Nationalbankens gennemsnitlige diskonto og den seneste ejendomsvurdering fra erhvervsejendomsmægler Colliers. I henhold til retningslinjer fra Styrelsen for arbejdsmarked og rekruttering beregnes a-kassens husleje med den gennemsnitlige diskonto + 2 %.

Finansielle poster

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

Foreningsskat

Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat. Endvidere indgår regulering af afsat udskudt skat af foretagne skattemæssige hensættelser til fremtidig udlodning til almenvælgende og almennyttige formål.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Aktiverede 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 projekter 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 ibrugtaget.

Materielle anlægsaktiver

Ejendommene måles til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger, mens IT-udstyr, inventar o.l. 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.l. er kostprisen.

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

Løbende IT-projekter aktiveres ud fra en gennemsnitsbetragtning pr. 1. juli i ibrugtagningsåret.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	80 %
Inventar og driftsmidler	5 år	0 %
IT, trykkeri- og kopieringsmaskiner	3 år	0 %
Bil	6 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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 halvårsrapport. Såfremt værdien skønnes væsentligt lavere, foretages nedskrivning til denne værdi. Op- og nedskrivninger overføres under egenkapitalen til "reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

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 salg af kapitalen til pari. Op- og nedskrivning 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.

Forudbetalte omkostninger

Forudbetalte omkostninger indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Finansielle omsætningsaktiver

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

Egenkapital

Ud over forbundets formuekonto indgår vedtægtsbestemt og hovedbestyrelsesbesluttede henlæggelser under andre reserver. Til- og afgang foretages direkte på egenkapitalen.

Hensættelser

Hensættelser omfatter hensættelse til kongres i kongresperioden, hensættelse til sektorårsmøder, hensættelse til fratrædelsesgodtgørelse til politisk ledelse, hensættelse til dækning af tab på a-kassen samt udskudt skat.

Kortfristet 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 derfor ikke udarbejdet koncernregnskab omfattende datterselskabet Pen-Sam Holding A/S.

FOA forbundet

[inkl. administration af a-kassen, AKUT
samt Kursuscenter Røsnæs]

Resultatopgørelse (1.000 kr.)

Note	2013	2014	2015	I alt
1	260.972	273.041	268.812	802.825
2	118.814	115.130	110.728	344.672
3	161.134	162.062	161.358	484.554
4	540.920	550.233	540.898	1.632.051
5	544.219	529.105	541.139	1.614.463
	Resultat før afskrivninger	21.128	-241	17.588
5	14.670	10.741	9.397	34.808
	Primært resultat	10.387	-9.638	-17.220
4+6	42.752	42.353	32.832	117.937
	Resultat før skat	52.740	23.194	100.717
5+7	3.906	-1.616	-153	2.137
	Periodens resultat	54.356	23.347	98.580

Balance pr. 31.12. (1.000 kr.)

Note	2013	2014	2015	
8	Aktiver			
	Materielle anlægsaktiver	14.394	14.095	19.383
	Finansielle anlægsaktiver	349.255	365.669	384.364
	Anlægsaktiver i alt	363.649	379.764	403.747
	Tilgodehavender	79.873	90.501	80.017
	Finansielle omsætningsaktiver	335.956	324.242	359.748
	Omsætningsaktiver i alt	415.829	414.743	439.765
	Aktiver i alt	779.478	794.507	843.512
9	Passiver			
	Egenkapital	524.557	558.778	586.581
	Hensættelser	9.387	9.879	12.149
	Kortfristet gæld	245.534	225.850	244.782
	Passiver i alt	779.478	794.507	843.512

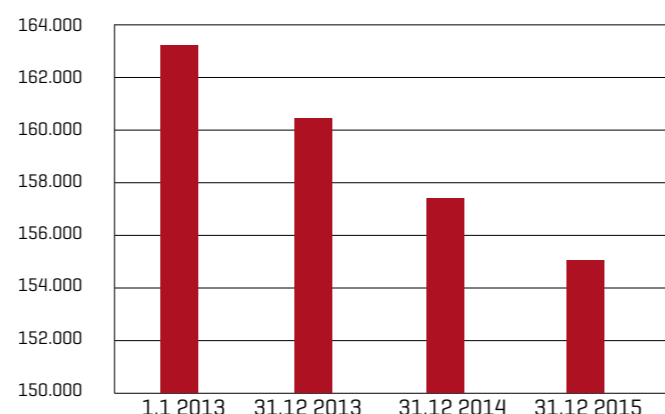
10 Eventualforpligtelser og eventualaktiver

Noter, forbundet

Note 1: Kontingentindtægter

Antallet af medlemmer (kontingentgrundlag) har i hele perioden været faldende. Stigningen i kontingentindtægterne i 2014 skyldes, at kontingentsatsen blev forhøjet. Kontingentsatsen har i perioden 2000-2011 været uændret. I 2012 steg satsen med 9,7 % og i 2014 med yderligere 6,6 %.

Note 1: ANTAL MEDLEMMER
Omregnet til antal fuldtidsbetalende



Note 2: Administrationshonorar

Forbundet afholder løbende udgifter på vegne af a-kassen i henhold til administrationsaftale, indgået mellem forbundet og a-kassen. Administrationshonoraret, som betales af a-kassen, dækker de udgifter, som forbundet har afholdt på vegne af a-kassen.

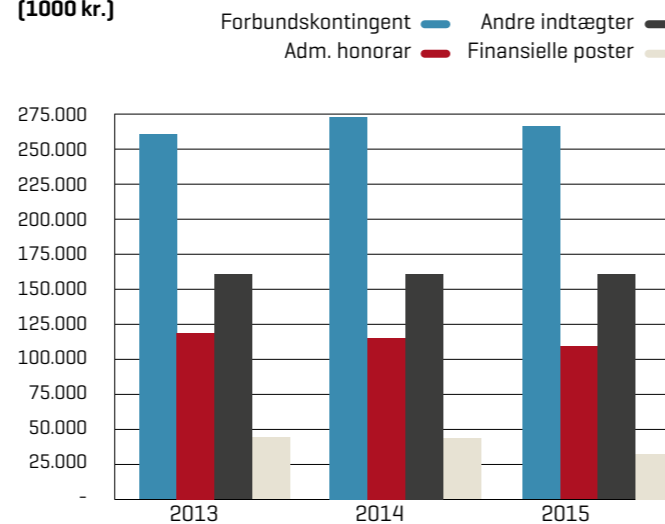
Note 3: Andre indtægter

Andre indtægter omfatter primært refusion fra AKUT-fonden, som skal dække omkostninger til uddannelse af vore tillidsfolk (udgifter til TR-uddannelsen er medregnet under medlemsaktiviteter). Derudover er der huslejeindtægter fra udlejningen på Staunings Plads, annonceindtægter, indtægter ved bogsalg, deltagerbetaling ved konferencer, eksterne finansieringer til projekter samt lønrefusioner.

Note 4: forbundets samlede indtægter

Som det fremgår af tabellen er der ikke de store udsving i de samlede indtægter i kongresperioden 2013-2015. I 2014 steg de samlede indtægter med 8,9 mio. kr., hvilket primært skyldes forhøjelse af kontingentsatsen. I 2015 faldt de samlede indtægter med 18,8 mio. kr., hvilket primært skyldes færre finansielle indtægter og derudover et fald i kontingentindtægter og administrationshonorar. Andre indtægter er stort set uændret i perioden, men indeholder dels et fald i AKUT-midler og huslejeindtægter, som følge af manglende udlejning samt en merindtægt fra SKAT. Merindtægten fra SKAT skyldes, at FOA har fået medhold i klage over SKATs vurdering af ejendomsværdien vedrørende Staunings Plads. Dette resulterede i en tilbagebetaling af ejendomsskat for årene 2006-2013 på 8,0 mio. kr.

Note 4: UDVIKLING INDTÆGTER
[1000 kr.]



Note 5: forbundets samlede omkostninger

Beløbene er vist i 1.000 kr.	2013	2014	2015	I alt
Mødeomkostninger	13.352	12.382	14.038	39.772
Medlemsaktiviteter	152.393	144.580	148.513	445.486
FOA Kommunikation	17.310	18.030	19.728	55.068
Øvrige aktiviteter	10.635	15.834	15.627	42.096
Administration	350.529	338.279	343.233	1.032.041
I alt	544.219	529.105	541.139	1.614.463
Afskrivninger	14.670	10.741	9.397	34.808
Foreningsskat	3.906	-1.616	-153	2.137
Omkostninger i alt	562.795	538.230	550.383	1.651.408

Mødeomkostninger

Omkostningerne til møder svinger fra år til år, da bl.a. år med overenskomstforhandlinger har en stor påvirkning på mødeomkostningerne. Der er opnået en besparelse på afholdelse af sektorårsmøder, da disse fra 2013 ikke længere afholdes årligt, men kun i kongresår.

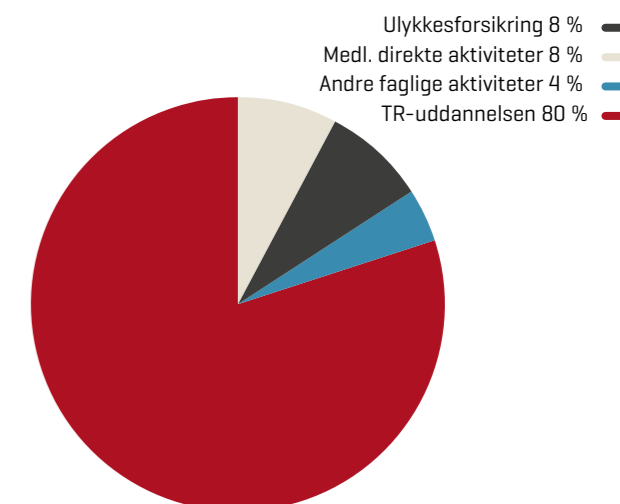
Medlemsaktiviteter

Udgifterne under medlemsaktiviteter vedrører primært TR-uddannelsen, som finansieres af AKUT-midler, og udgør 80 % af de samlede udgifter under medlemsaktiviteter. Der kan være store udsving i omkostningerne til TR-uddannelse, betalt af AKUT-fonden, fordi man arbejder med 3-årige rammeaftaler. Midler kan derfor overføres inden for rammeperioden. I løbet af 2015 er FOAs nye brandplatform inkl. sloganet "Sammen gør vi forskellen" udviklet. Der har været udgifter til både intern og ekstern udrulning af brandplatformen. Af nedennævnte diagram ses den samlede procentvise fordeling af udgifterne til medlemsaktiviteter.

FOA Kommunikation

Stigning i udgifterne kan først og fremmest henføres til stigende produktionsomkostninger af fagbladet.

MEDLEMSAKTIVITETER
Procentvis fordeling af udgifter i 2013-2015



Administration

Administrationsomkostningerne udgør 62,5 % af de samlede omkostninger. Dette er en stigning på 1,5 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 medarbejdere, der arbejder med arbejdsmiljø, overens-

komstforhold 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. Specifikation af administrationsomkostningerne fremgår af nedenstående tabel.

Beløbene er vist i 1.000 kr.	2013	2014	2015	I alt
Personale & lønomkostninger	198.020	200.007	209.102	607.129
Kontorhold m.v.	39.709	37.303	36.887	113.899
Kontingentudgifter	43.670	37.573	36.977	118.220
IT-omkostninger	24.382	21.904	22.424	68.710
Ejendomsudgifter	44.748	41.492	37.843	124.083
I alt	350.529	338.279	343.233	1.032.041

Personale og lønomkostninger

Stigningen i personale og lønomkostninger skyldes dels almindelig lønudvikling samt en stigning i antal ansatte.

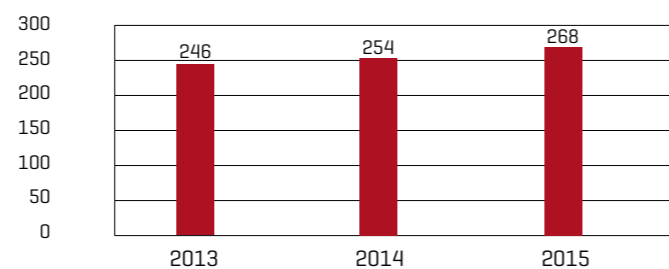
Kontingentudgifter

Kontingentudgifterne har været faldende i kongresperioden dels på grund af, at FOA meldte sig ud af OAO i 2014 og dels på grund af faldende medlemstal.

Ejendomsudgifter

Ejendomsudgifterne har været faldende i kongresperioden. Dette skyldes primært et mindre forbrug til vedligeholdelse på Staunings Plads og Røsnæs samt besparelser på ejendomsudgifter lokalt.

UDVIKLING I PERSONALEANTAL Gennemsnitlig antal ansatte (både deltids- og fuldtidsansatte) i Forbundet



Note 6: Finansielle poster

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

Der har i kongresperioden samlet set været finansielle poster på i alt 117,9 mio.kr. De svingende kurser på det finansielle marked har indflydelse på både de realiserede og urealiserede kurstab/gevinster, og der ses derfor udsving i de finansielle poster i de enkelte år i kongresperioden.

Note 8: Aktiver

De samlede aktiver er i perioden 1. januar 2013 til 31. december 2015 steget med 66 mio. kr., og fordeler sig med en stigning i anlægsaktiverne på 40,2 mio. kr. og en stigning i omsætningsaktiverne på 25,8 mio. kr.

Stigning i anlægsaktiverne skyldes primært positive kursændringer på de unoterede aktier.

Stigningen i omsætningsaktiverne skyldes de finansielle omsætningsaktiver, som består af børsnoterede værdipapirer og bankbeholdninger. Disse er i perioden steget med 23,2 mio. kr., fordelt med 10,2 mio. kr. på børsnoterede værdipapirer og 13,0 mio.kr. i likvid beholdning.

Af diagrammet fremgår forbundets beholdning af værdipapirer, opdelt på obligationer, aktier samt unoterede aktier, såsom Pensam.

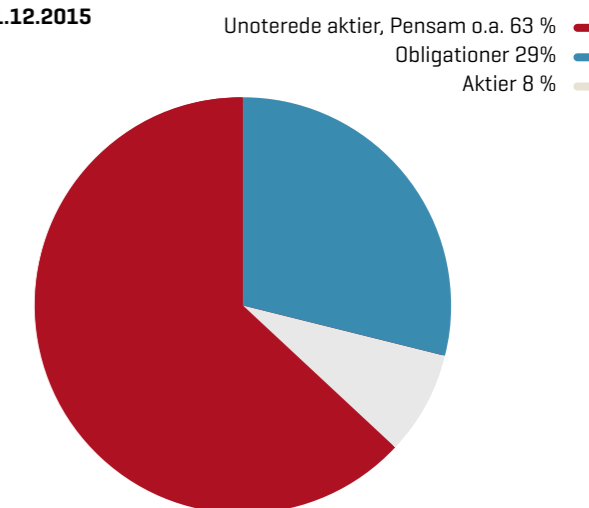
Note 9: Passiver Egenkapital

forbundets egenkapital er i perioden 1. januar 2013 til 31. december 2015 steget med 88,8 mio. kr. og udgør pr. 31. december 2015 586,6 mio. kr. Heraf er 285,3 mio. kr. andre reserver, som bl.a. består af interne henlæggelser til TR-området, Fagligt område og andre. Forbundets beholdning af finansielle anlægsaktiver (aktier) er uændret, men vurderes nu til en højere værdi, hvilket påvirker egenkapitalen positivt.

Note 7: Foreningsskat

En konsekvens af skattepakken i 2009 betød, at faglige organisationer mistede konsolideringsfradraget i perioden 2010 – 2013. For forbundet betød dette en skatteforpligtigelse i 2013 på ca. 3,9 mio. kr. I 2014 blev konsolideringsfradraget genindført, og forbundet har dermed kun en minimal skatteforpligtigelse. Indtægten i 2014 og 2015 skyldes regulering af udskudt skat.

Note 8: AKTIVER Fordeling af aktier og obligationer pr. 31.12.2015



Hensættelser

Hensættelserne indeholder opsparinger til afholdelse af kongres, hensættelser til fratrædelse og hensættelse til tab på debitorer.

Gæld

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

Note 10: Eventualforpligtelser og eventualaktiver pr. 31.12.2015

- FOA har indgået en 5-årig aftale med KMD om drift af FIKS på 5 mio.kr. i alt for hele perioden. Aftalen udløber 1. december 2017.
- FOA har en "Enterprise Agreement"-aftale med Microsoft på i alt 3,6 mio.kr. som udløber 1. september 2016.
- FOA har indgået en 3-årig aftale vedr. drift af FOA.dk med Cohaesio A/S (tidl. Surfstown). Aftalen udløber 1. februar 2018 og koster ca. 273 t.kr. om året.
- FOA har desuden indgået en 3-årig aftale vedr. drift af DMS med Cohaesio A/S. Aftalen udløber 1. februar 2018 og koster ca. 156 t.kr. om året.
- EU domstolsafgørelsen i den såkaldte fedmesag betyder, at sagen genoptages i det danske retssystem. Dette kan medføre yderligere en meromkostning i størrelsesorden 500 t.kr.
- FOA har fået en opgørelse fra eksternt advokatfirma over ikke-faktureret tid på arbejdsskadesager på ca. 5,5 mio.kr. Afhængig af tidspunktet på sagernes udfald og hvem, der skal betale sagsomkostninger, kan FOA blive faktureret for op mod 5,5 mio. kr. i fremtiden.

FOA strejkefonden

Resultatopgørelse (1.000 kr.)

Note	2013	2014	2015	I alt
1	1.500	18.926	18.681	39.107
2	919	908	1.491	3.318
	Resultat før afskrivninger	18.018	17.190	35.789
	Afskrivninger	1.476	1.476	4.428
	Primært resultat	-895	16.542	31.361
1	Finansielle poster	11.658	11.782	28.143
	Resultat før skat	10.763	28.324	59.504
2	Foreningskat	2.745	-	2.745
	Periodens resultat	8.018	28.324	56.759

Balance pr. 31.12. (1.000 kr.)

Note	2013	2014	2015
3 Aktiver			
Materielle anlægsaktiver	288.900	288.900	288.900
Finansielle anlægsaktiver	19.963	21.293	22.019
Anlægsaktiver i alt	308.863	310.193	310.919
Tilgodehavender	5.525	23.220	6.411
Finansielle omsætningsaktiver	745.325	773.945	811.212
Omsætningsaktiver i alt	750.850	797.165	817.623
Aktiver i alt	1.059.713	1.107.358	1.128.542
4 Passiver			
Egenkapital	1.052.674	1.102.474	1.124.367
Hensættelser	1.065	1.020	1.002
Kortfristet gæld	5.974	3.864	3.173
Passiver i alt	1.059.713	1.107.358	1.128.542

Materielle anlægsaktiver viser den bogførte værdi af strejkefondens ejendomme: Staunings Plads og Kursuscentret Røsnæs. I 2013 blev Staunings Plads af erhvervsejendomsmægler Colliers vurderet til 278,0 mio. kr., hvilket betød en nedskrivning på 13,0 mio. kr.

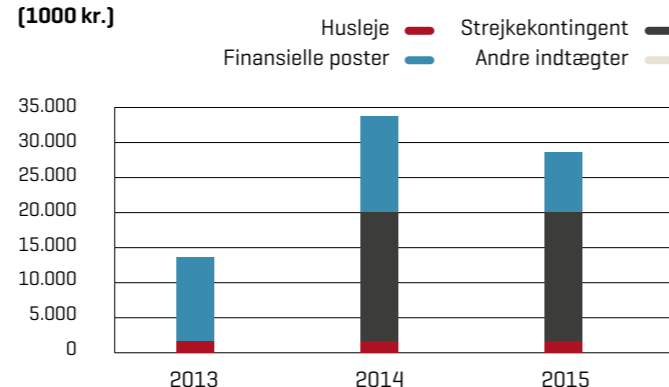
Kursuscentret Røsnæs er blevet solgt i starten af 2016 til en pris på 12,3 mio. kr. Den nye køber overtager ejendommen pr. 1. april 2016.

Noter, strejkefonden

Note 1: Indtægter

Strejkefondens indtægter består af indtægter fra udlejning af ejendommen på Staunings Plads og Kursuscentret Røsnæs samt af finansielle poster. Der er siden 2014 opkrævet strejkekontingent.

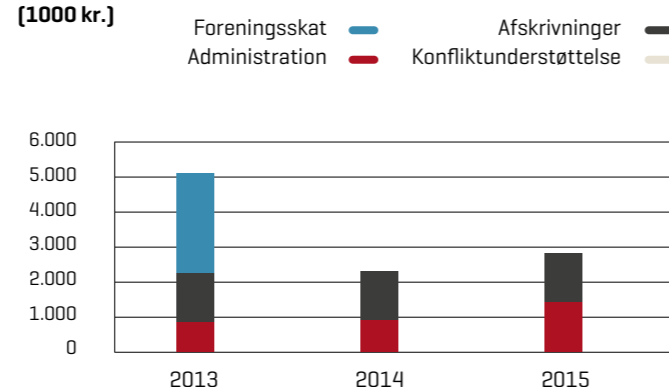
Note 1: INDTÆGTER
[1000 kr.]



Note 2: Omkostninger

Strejkefondens omkostninger består af administrationsomkostninger, konfliktunderstøttelse, afskrivninger samt foreningsskat (2013)

Note 2: OMKOSTNINGER
[1000 kr.]



Udvikling i indtægterne

I 2014 blev strejkekontingentet indført, hvilket betød en øget årlig indtægt på ca. 17,2 mio. kr.

I 2015 faldt indtægterne med ca. 7,3 mio. kr., hvilket primært skyldes lavere finansielle indtægter. Faldet i de finansielle indtægter skyldes en negativ udvikling i obligationskurserne.

Huslejen beregnes på baggrund af regnskabsårets gennemsnitlige diskonto, der for a-kassens vedkommende tillægges 2 %. Diskontoen har i perioden 2013-2015 været på 0 %. Dette har betydet, at det udelukkende har været a-kassen, der har betalt husleje.

Udvikling i udgifterne

En konsekvens af skattepakken i 2009 betød, at faglige organisationer mistede konsolideringsfradraget i perioden 2010 – 2013. For strejkefonden betød dette en skatteforpligtigelse i 2013 på ca. 2,7 mio. kr. Konsolideringsfradraget blev genindført i 2014, og strejkefonden har derfor ikke haft nogen skatteforpligtigelse i 2014 og 2015. I 2015 ses en lille stigning i omkostningerne, som skyldes udgift vedrørende forberedelser i forbindelse med en evt. lockout i 2015.

Note 3: Aktiver

Strejkefondens aktiver består af anlægsaktiver og omsætningsaktiver. De materielle anlægsaktiver består af ejendommene på Staunings Plads og Kursuscentret Røsnæs. De finansielle anlægsaktiver består af unoterede aktier hos FEAS A/S.

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og finansielle omsætningsaktiver i form af likvide midler og obligationer. Værdipapirbeholdningen er steget i perioden, da overskudslikviditet løbende investeres i obligationer, men også fordi der i 2014, jf. HB-beslutning, er overført 20,0 mio. kr. fra forbundets egenkapital til strejkefonden.

Note 4: Passiver

Passiverne består af egenkapital, hensættelser og kortfristet gæld.

Der har i perioden 2013-2015 været positive resultater, som er overført til egenkapitalen. Derudover er der i 2014, jf. HB-beslutning, overført 20,0 mio. kr. fra forbundets egenkapital til strejkefonden. Egenkapitalen er fra 1. januar 2013 til 31. december 2015 steget med 68,0 mio. kr. fra 1.056,0 mio. kr. til 1.124,0 mio. kr.

Andre reserver, inkluderet i egenkapitalen, består af tidligere opskrivninger på ejendomme på 94,0 mio. kr.

OKTOBER 2016

Regnskab 2013-2015

FOAs kongresregnskab

Kongresregnskabet omfatter perioden fra 1. januar 2013 til 31. december 2015 og vedrører driften af forbundet, administrationen af FOAs A-kasse, Kursuscenter Røsnæs samt strejkefonden.

Kongresregnskabet er udarbejdet på baggrund af de interne årsregnskaber for de enkelte år i kongresperioden.

Udover de interne årsregnskaber er der udarbejdet offentligt tilgængelige årsrapporter for forbundet for alle årene i kongresperioden.



FOA

SAMMEN
GØR VI FORSKELLEN

Stauings Plads 1-3
1790 København V

Tlf. 46 97 26 26
foa.dk

KONGRES 2016

FOAs medlemmer gør en forskel for borgerne – FOA skal gøre en forskel for medlemmerne. Kongres 2016 gennemføres under FOAs slogan SAMMEN GØR VI FORSKELLEN.

Kongressens fokus er bl.a.

- den stigende ulighed
- sikring af velfærden
- anstændige arbejdsforhold på fremtidens arbejdspladser

Kongressen arbejder for fællesskabet – FOA er hjælpsom, inspirerende og handlekraftig.