

1 **Dagsordenspunkt 8**

2 **Kongresbudget for 2023 og 2024**

3

4 **Forslagsstiller:** Hovedbestyrelsen

5

6 **Forslag:**

7 Det indstilles, at kongressen

- 8
 - vedtager kongresbudgettet for 2023 og 2024

9

10 **Begrundelse:**

11 Udgangspunktet for kongresbudgettet for 2023 og 2024 er, at BUPL fortsat skal kunne
12 understøtte de politiske ambitioner og opgavevaretagelsen samtidig med, at kontingentet
13 fastholdes. På den baggrund udviser kongresbudgettet et samlet underskud for
14 kongresperioden på 14,1 mio. kr. og er udarbejdet med følgende forudsætninger:

15 *Medlemsudvikling*

16 Der budgetteres med en årlig medlemsfremgang på 300 aktive medlemmer.

17 *Kontingentniveau*

18 Kontingentniveauet for alle BUPL's medlemsgrupper fastholdes på samme niveau som i 2021
19 og 2022.

20 *Fagforeningsramme*

21 Fagforeningstilskuddet fastholdes på de nuværende 56,44% af kontingentet og budgetteres
22 med udgangspunkt i den nyeste medlemsprognose, baseret på medlemstal fra august 2022,
23 som også kongresbudgettet for 2023 og 2024 er baseret på.

24 Med udgangspunkt i medlemstallene fra august 2022 stiger fagforeningsrammen med knap
25 1,6 mio. kr. i 2023 og 2,6 mio. kr. i 2024.

26 Fra 2023 indgår kontingentindtægten fra FGL (Frie Grundskoler) og PFF i beregningen af
27 fagforeningstilskuddet, hvilket svarer til en opskrivning af tilskuddet på 0,9 mio. kr. årligt.

28 *Forbundskontorets ramme*

29 Rammen opskrives med 2,5 mio. kr. årligt til dækning af fastholdelse af opgavevaretagelsen
30 mv.

31 *Øvrige forudsætninger*

32 Øvrige budgetforudsætninger er fastholdt eller fremskrevet på baggrund af den seneste
33 budgetrevision og den gældende budgetmodel.

Bilag 1:**Kongresbudget 2023-2024**

Uændret kontingent = underskud i kongresperioden 14,1 mio. kr.

	Regnskab 2021	Budget 2022 HB godkendt juni '21	Estimat '22 på baggrund af medlemstal august 2022	Budget 2023	Budget 2024	Estimat '25	Estimat '26
Indtægter							
Forbundsmidler							
Kontingenter, ordinære	314.962	318.028	312.600	314.414	316.229	318.043	319.858
Akut-fondsmidler	39.646	38.500	42.800	43.500	44.000	44.500	45.000
Finansielle aktiviteter							
Ejendomme, overskud/underskud	-64	-100	-100	-100	-100	-100	-100
Renter og værdipapirer	12.058	10.000	9.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Finansiering fra ejendomssalg Blegdamsvej	3.500	3.500	3.500	3.500	0	0	0
Indtægter i alt	370.101	369.928	367.800	371.314	370.129	372.443	374.758
Udgifter							
Kongres- og lovbestemte formål							
Aktionsmidler	15.518	15.737	15.468	15.559	15.649	15.740	15.831
Forskningsstrategi	7.470	7.513	7.013	6.861	6.904	6.948	6.991
Organisationskontingenter	14.162	14.750	14.294	14.462	14.762	15.100	15.500
Øvrige kongres- og lovbestemte formål	150	230	230	230	230	200	200
Fælles, Fagforenings og Forbunds formål							
Fælles formål	36.659	40.000	38.550	43.105	43.815	44.875	45.375
Fagforeningsformål	177.402	179.263	176.486	178.063	179.087	180.111	181.135
Forbundskontorets formål	115.414	115.925	115.925	118.425	118.425	118.425	118.425
Udgifter i alt	366.775	373.418	367.966	376.704	378.873	381.399	383.457
Årets overskud/underskud	3.326	-3.490	-166	-5.390	-8.744	-8.956	-8.700
Egenkapital							
Primo, ekskl. ej realiserede kursavance værdipapirer	23.010	26.337	26.337	26.171	20.780	12.036	3.081
Årets resultat	3.326	-3.490	-166	-5.390	-8.744	-8.956	-8.700
Ultimo, ekskl. ej realiserede kursavance værdipapirer	26.337	22.847	26.171	20.780	12.036	3.081	-5.619

Bilag 2: Budgetgennemgang – Formålsrammer 2023-2024

Kongresbudgettet udviser et underskud i kongresperioden på 14,1 mio. kr.

Nedenfor gennemgås budgettet og de forudsætninger, der ligger til grund for de enkelte formålsrammer.¹

Indtægter

Forbundsmidler

Kontingentindtægten budgetteres med udgangspunkt i det faktiske antal aktive medlemmer i august 2022, som er opgjort til 53.766, hvoraf 1.466 er kontingentfrie. Der budgetteres med en årlig gennemsnitlig medlemsfremgang på 300 aktive medlemmer.

Budget	2022	2023	2024
Aktive medlemmer	53.729	54.029	54.329
Heraf kontingentfrie	1.180	1.180	1.180

Forbundskontingentet for et fuldtidsmedlem udgør pr. 1. januar 2022 504 kr. Det samlede fuldtidskontingent til fagforening og a-kasse (inkl. efterløn og lønforsikring) udgør 1.533 kr.

Kongresforslag vedrørende 'Fastsættelse af medlemskontingent i 2023 og 2024' er i budgettet forudsat vedtaget uden ændringer. Kontingentindtægterne budgetteres på baggrund af det budgettede medlemstal således:

Budget (i 1.000 kr.)	2022	2023	2024
HB juni 2021	318.028	319.842	321.657
Udkast til kongresbudget		314.414	316.229
Ændring		- 5.428	- 5.428

Til sammenligning udgjorde kontingentindtægten i 2021 315,0 mio. kr.

Akutfondsmidler Det samlede tilskud for FH-området beregnes med udgangspunkt i det samlede antal stillinger på det kommunale område og med en for overenskomstperioden fast andel til BUPL. Budgettet er sat til henholdsvis 43,5 og 44,0 mio. kr. i kongresperioden.

¹ I gennemgangen af kongresbudgettet er til sammenligning medtaget det senest reviderede budget for 2022, godkendt af hovedbestyrelsen i juni 2021.

Fra det tidspunkt, hvor budget 2022 blev revideret til udarbejdelse af kongresbudget 2023 og 2024, er der sket en ændring i medlemsudviklingen, idet vi ikke har haft den forventede medlemsfremgang. Det indebærer et lavere udgangspunkt i antallet af medlemmer i den medlemsprognose (fra august 2022), som benyttes til kongresbudget 2023 og 2024, men med en årlig tilvækst på +300 medlemmer i 2023 og 2024. Det lavere udgangspunkt i medlemsantallet betyder en generel nedskrivning af budgetrammerne, når man sammenligner budget 2022 og 2023/2024.

Finansielle aktiviteter består af ejendomsdrift samt nettoindtægter vedrørende renter og værdipapirer. Herudover medregnes salget af Blegdamsvej, hvor en del af avancen jf. HB-beslutning vedr. flytning til Sundkrogen, fordeles over perioden 2019-2023 til finansiering af merudgiften herved:

Udkast til kongresbudget (i 1.000 kr.)	2022	2023	2024
Ejendomme, underskud	-100	- 100	- 100
Renter og værdipapirer	10.000	10.000	10.000
Salg af Blegdamsvej	<u>3.500</u>	<u>3.500</u>	<u>0</u>
I alt	13.400	13.400	9.900

Indtægter i alt. De budgetterede indtægter kan på baggrund af ovenstående opgøres således:

Budget (i 1.000 kr.)	2022	2023	2024
HB juni 2021	369.928	372.392	370.857
Udkast til kongresbudget	<u> </u>	<u>371.314</u>	<u>370.129</u>
Ændring		- 1.078	- 728

Udgifter

Kongres- og lovbestemte formål

Aktionsmidler budgetteres i forhold til det budgetterede medlemstal. Den procentvise andel af kontingentindtægten er i lighed med i nuværende kongresperiode fastsat til 5,0%.

Budget (i 1.000 kr.)	2022	2023	2024
HB juni 2021	15.737	15.827	15.918
Udkast til kongresbudget	<u> </u>	<u>15.559</u>	<u>15.649</u>
Ændring		- 268	- 269

Ved udgangen af 2021 udgjorde den samlede henlæggelse til aktionsmidlerne 560,2 mio. kr. Der budgetteres på baggrund heraf med en samlet henlæggelse ved udgangen af kongresperioden på 608,1 mio. kr. efter tilskrivning af renter. Den vedtagne målsætning for henlæggelsen af Aktionsmidler er pt. 655,0 mio. kr.

BUPL's forskningsstrategi Budgettet er revideret i forhold til det forventede medlemstal. Den procentvise andel af kontingentindtægten nedsættes til 2,2% fra de nuværende 2,4%, hvilket svarer til en reduktion på 0,7 mio. kr. Det årlige budget i kongresperioden er herefter 6,9 mio. kr.

Samtidig nedskrives budgettet til formidling under Forskningsstrategiens anvendelse, idet en del af den fremtidige formidling vil blive lagt ind under budgettet for Pædagogisk Formidling (Fællesformål). Der vil således ikke i væsentlig grad være færre penge til bevillinger til forskningsprojekter.

Organisationskontingenter er revideret på baggrund af de budgetterede medlemstal og de i FH budgetterede satser for kongresperioden

<u>Budget (i 1.000 kr.)</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
HB juni 2021	14.750	15.100	15.500
Udkast til kongresbudget		<u>14.462</u>	<u>14.762</u>
Ændring		- 632	- 738

Fællesformål Udover en generel revision af posterne under Fællesformål afsættes der midler til fortsættelse af Fællesopgaver, og der foretages en nedskrivning af budgettet til it, samt den Individuelle udviklingspulje.

Der budgetlægges med i alt knap 14 mio. kr. til en videreførelse af Fællesopgaver i kongresperioden, og ikke anvendte henlæggelser fra tidligere år videreføres ikke til ny kongresperiode.

Fælles it-politik er nedskrevet med 0,4 mio. kr. årligt som rammebesparelse. Det vurderes, at besparelsen kan opnås gennem anvendelse af it-henlæggelserne.

Den individuelle udviklingspulje er nedskrevet fra 0,7 mio. kr. årligt til 0,45 mio. kr. årligt.

<u>Budget (i 1.000 kr.)</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
HB juni 2021	40.000	40.500	40.800
Udkast til kongresbudget		<u>43.105</u>	<u>43.815</u>
Ændring		+ 2.605	+ 3.015

Budgettet kan specificeres som følger:

<u>Udkast til kongresbudget (i 1.000 kr.)</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Solidaritets- og kulturarbejde	350	350
Kongres	1.300	1.300
HB-møder	1.000	1.000
HB-pulje	1.200	1.200
Politisk struktur	1.500	1.500
Lederforeningspulje	250	250
Barselpulje	1.300	1.300
Fælles forsikringspolitik	830	840
Fælles it-politik	25.100	25.800
OK-aktiviteter	1.000	1.000
Pædagogisk formidling	1.350	1.350
FTR-pulje	500	500
Individuel udviklingspulje	450	450
Fælles opgavevaretagelse	<u>6.975</u>	<u>6.975</u>
I alt	43.105	43.815

Fagforeningsformål Den samlede ramme til fagforeningstilskud er beregnet på baggrund af det budgetterede medlemstal for kongresperioden

Fagforeningstilskuddet fastsættes uændret til 56,44%. Andelen er steget kontinuerligt fra 51% i 2010 til det nuværende niveau på 56,44% i 2018.

Fagforeningstilskuddet fordeles til fagforeningerne ud fra det månedligt opgjorte medlemstal over aktive medlemmer. Tilskuddet har således sammenhæng til medlemstallet, hvorved et højere medlemstal end budgetteret afstedkommer et højere tilskud.

Fra 2023 indgår kontingentindtægten fra fællesmedlemmer (Frie Grundskoler og PFF) i beregningen af fagforeningstilskuddet. Det betyder en årlig opskrivning af tilskuddet på 0,9 mio. kr.

Alle medlemsgrupper indgår herefter i beregningen af fagforeningstilskuddet, idet det i 2021 blev besluttet, at også kontingentindtægten fra passive medlemmer og fra Sydslesvigske medlemmer skulle indregnes (Budgetrevision juni 2021).

Det samlede tilskud forventes at blive 176,5 mio. kr. i 2022

<u>Budget (i 1.000 kr.)</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
HB juni 2021	179.263	180.287	181.311
Udkast til kongresbudget		<u>178.063</u>	<u>179.087</u>
Ændring		- 2.224	- 2.224
Tilskud i forhold til forventet 2022 (estimat 22)		+1.577	+ 2.601

Forbundskontorets ramme budgetteres som en fast ramme, der jf. seneste budgetrevision udgør 115,9 mio. kr. i 2022.

Fra 2023 vil Forbundskontoret skulle finde besparelser på minimum 5 mio. kr. årligt, hvis rammen fra 2022 fastholdes. Derfor opskrives rammen med 2,5 mio. kr. til 118,4 mio. kr. årligt.

<u>Budget (i 1.000 kr.)</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
HB juni 2021	115.925	115.925	115.925
Udkast til kongresbudget		<u>118.425</u>	<u>118.425</u>
Ændring		+ 2.500	+ 2.500

Resultat og egenkapital

Der budgetteres med afsæt i ovenstående budgetgennemgang med et samlet underskud i kongresperioden 2023-2024 på 14,1 mio. kr.

<u>Resultat budget (i 1.000 kr.)</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
HB juni 2021	- 3.490	- 3.004	- 6.398
Udkast til kongresbudget		<u>- 5.390</u>	<u>- 8.744</u>
Ændring		- 2.386	- 2.346

Ved udgangen af 2024 budgetteres egenkapitalen til at udgøre 12,0 mio. kr. eksklusive ej realiserede kursavancer og -tab på værdipapirer.

Bilag 3 Kongresbudget - Fordeling af fagforeningstilskud

Kongresbudget 2023_2024: Fagforeningstilskud 2023										
Fagforening	aktive	passive	pensionist	antal	Tilskudsfordeling (1.000 kr.)					
	medlemme	medlemm	medlemm	kommune	forlods	kommune	medlem	passive	pensionist	i alt
Nordjylland	5.564	7	538	11		825	17.341	7	230	18.403
Midtvestjylland	3.688	5	382	8		600	11.493	5	164	12.261
Århus	4.527	6	566	1		75	14.109	6	242	14.432
Østjylland	5.319	7	451	10		750	16.576	7	193	17.526
Sydjylland	6.601	8	772	12	75	900	20.572	8	330	21.885
Fyn	4.404	6	527	10		750	13.725	6	225	14.707
Hovedstaden	4.058	6	476	4		300	12.645	6	204	13.155
NordSjælland	5.314	7	513	12		900	16.560	7	220	17.687
StorKøbenhavn	6.026	8	783	12		900	18.780	8	335	20.023
Bornholm	339	0	35	1	600	75	1.055	0	15	1.745
MidtSjælland	4.412	6	449	9		675	13.750	6	192	14.623
SydØst	3.477	5	407	8		600	10.837	5	174	11.616
	53.729	71	5.898	98	675	7.350	167.442	73	2.523	178.063

Kongresbudget 2023_2024: Fagforeningstilskud 2024										
Fagforening	aktive	passive	pensionist	antal	Tilskudsfordeling (1.000 kr.)					
	medlemme	medlemm	medlemm	kommune	forlods	kommune	medlem	passive	pensionist	i alt
Nordjylland	5.595	7	538	11		825	17.447	7	230	18.509
Midtvestjylland	3.708	5	382	8		600	11.563	5	164	12.332
Århus	4.553	6	566	1		75	14.195	6	242	14.519
Østjylland	5.349	7	451	10		750	16.677	7	193	17.627
Sydjylland	6.638	8	772	12	75	900	20.698	8	330	22.011
Fyn	4.429	6	527	10		750	13.809	6	225	14.790
Hovedstaden	4.080	6	476	4		300	12.722	6	204	13.232
NordSjælland	5.343	7	513	12		900	16.661	7	220	17.788
StorKøbenhavn	6.060	8	783	12		900	18.895	8	335	20.138
Bornholm	341	0	35	1	600	75	1.062	0	15	1.752
MidtSjælland	4.437	6	449	9		675	13.834	6	192	14.707
SydØst	3.497	5	407	8		600	10.903	5	174	11.683
	54.029	71	5.898	98	675	7.350	168.466	73	2.523	179.087

BUPL's Budgetvejledning



Indholdsfortegnelse

Budgetvejledningen – kort fortalt.....	4
Økonomiansvaret i BUPL	4
Det økonomiske årshjul	4
Vision/værdier i den økonomiske styring	5
Økonomiske målsætninger	5
Økonomiske fokusområder	5
Økonomisk struktur – formålsrammerne	5
Illustration BUPL's formålsrammer.....	6
Kongresbudget, Fagforeningsbudget, Forbundshusets budget.....	6
BUPL Forbundsmidler	7
Kontingentindtægter	7
Akutfondsmidler.....	7
Kongres- og lovbestemte formål	8
Hensættelse af aktionsmidler	8
BUPL's forskningspulje	8
BUPL's klagenævn	8
Etisk Råd	8
Organisationskontingenter	8
Fællesformål.....	9
Kongres	9
HB-møder	9
HB-pulje	9
Lederforeningspulje.....	10
Politisk struktur.....	10
FTR-puljen.....	10
Individuel udviklingspulje	10
OK-aktiviteter	10
Barselspulje.....	10
Fælles forsikringspolitik	11

Fælles IT-politik.....	11
Pædagogisk vidensformidling.....	11
Solidaritetspulje.....	11
Fælles opgavevaretagelse (= Fællesopgaver).....	11
Fagforeningsformål.....	12
Fagforeningstilskud	12
Fordelingen af fagforeningstilskud.....	12
Tilskud fra passive medlemmer der ikke er knyttet til BUPL's fagområde	13
Pensionisttilskud	13
Forbundskontorets formål	14
Forbundskontorets indtægter.....	14
Administrationsbidrag fra BUPL-A.....	14
Finansielle formål.....	15
Resultat til disponering og bunden egenkapital	15
Bilag.....	16
Bilag 1: Aktuelle procentsatser mv	16
Bilag 2: Økonomiske målsætninger og fokusområder	16
Bilag 3: Kongresbudget formålsrammer + fællesformål	16
Bilag 4: Kontingentreguleringsordningen.....	16
Bilag 5: Fagforeningsformål, uddybning af pensionisttilskud	16
Bilag 1 til budgetvejledning: Aktuelle procentsatser mv.....	17
Bilag 2 til budgetvejledning: Økonomiske målsætninger og fokusområder.....	18
Bilag 3 til budgetvejledning: Kongresbudget formålsrammer + fællesformål.....	20
Bilag 4 til budgetvejledning: Kontingentreguleringsordningen	21

Budgetvejledningen – kort fortalt

Budgetvejledningen er hovedbestyrelsens udmøntning af kongressens vedtagelser på det økonomiske område inden for rammerne af BUPL's love. Budgetvejledningen beskriver, hvordan økonomien hænger sammen i BUPL Forbund. Den illustrerer den centrale økonomistruktur og forklarer de vigtigste principper og regler, som vi styrer Forbundets økonomi efter. Den er lavet ud fra ønsket om at give et struktureret overblik over økonomien baseret på enkelthed. Et opslagsværk så man hurtigt kan finde viden om de enkelte budgetområder.

Budgetvejledningen gennemgår hvert økonomiområde med en kort beskrivelse af, hvad området dækker og de principper, der er fastlagt herfor. Konkrete procentsatser mv. vises i bilag 1. Fra og med 2022 vises endvidere reference til beslutningsændringer, således at det er muligt at dykke ned i kontekst og politiske argumenter for beslutningerne.

Hvis man har brug for fagspecifik viden om fx gældende regler og procedurer henvises til de fagansvarlige i fagforeninger og forbundshuset, således at det altid er opdateret viden, man får.

Budgetvejledningen opdateres efter kongresafholdelse og efter beslutninger på hovedbestyrelsesmøder, der har relevans for de overordnede økonomiske strukturer og principper.

Økonomiansvaret i BUPL

Kongressen har det overordnede ansvar for BUPL's økonomi. De vedtager kongresbudgettet for den kommende kongresperiode, kontingentfastsættelsen, de eventuelle økonomiske målsætninger og fokusområder og godkender årsregnskaberne. Mellem kongresserne har hovedbestyrelsen det overordnede ansvar for økonomien i BUPL.

De 12 bestyrelser i fagforeningerne og Forretningsudvalget i forbundshuset har det økonomiske ansvar for de midler, som tildeles dem under henholdsvis fagforeningsrammen og forbundshusets ramme. Der udarbejdes selvstændige budgetter for henholdsvis fagforeninger og forbundshuset inden for disse budgetrammer.

Det økonomiske årshjul

Kongressen vedtager kongresbudget og kontingentfastsættelsen for den kommende kongresperiode. Hovedbestyrelsen godkender som hovedregel en budgetrevision af kongresbudgettet midt på året og godkender årsregnskabet efter årets afslutning. Hvis det skønnes nødvendigt kan hovedbestyrelsen godkende flere budgetrevisioner. I kon-

gresåret første- og anden-behandler hovedstyrelsen kongresbudget og kontingentfastsættelse for den kommende kongresperiode som indstilles til kongressen. Kongressen behandler og vedtager herefter kongresbudget og kontingentfastsættelsen.

Vision/værdier i den økonomiske styring

Kongressen har vedtaget en vision/en række værdier om BUPL's økonomiske styring:

- Organisationen har økonomisk formåen til at understøtte BUPL's mulighed for at udvikle og præge arbejdsområdet
- Anvendelsen af de eksisterende økonomiske ressourcer optimeres til stadighed med henblik på at understøtte de fælles politiske mål og satsninger
- BUPL's medlemmer får det bedst muligt kvalificerede medspil og føler tryghed ved forvaltningen af deres midler, samt betaler mindst muligt i kontingent.

Økonomiske målsætninger

Kongressen godkender en række økonomiske målsætninger, som anviser, hvordan økonomien bør administreres og bruges i hele BUPL. De gældende målsætninger er:

1. De samlede ressourcer skal bruges i samspil, så det skaber størst mulig værdi for medlemmerne.
2. Der skal være midler til at understøtte fællesskabet og den fælles prioritering
3. Økonomien skal bruges strategisk
4. Økonomien skal være gennemsigtig og give mening

Se argumenter for målsætningerne, og hvordan de sikres udmøntet i bilag 2.

Økonomiske fokusområder

I sammenhæng med de økonomiske målsætninger vedtager kongressen et sæt økonomiske fokusområder efter indstilling fra hovedbestyrelsen. Fokusområder er temaer med et økonomisk perspektiv, som hovedbestyrelsen ønsker behandlet for at sikre en større gennemsigtighed i økonomien. Formålsrammerne skal fremme de politiske diskussioner og forbedre grundlaget for at træffe beslutninger om økonomien i BUPL. Se de aktuelle fokusområder i bilag 2.

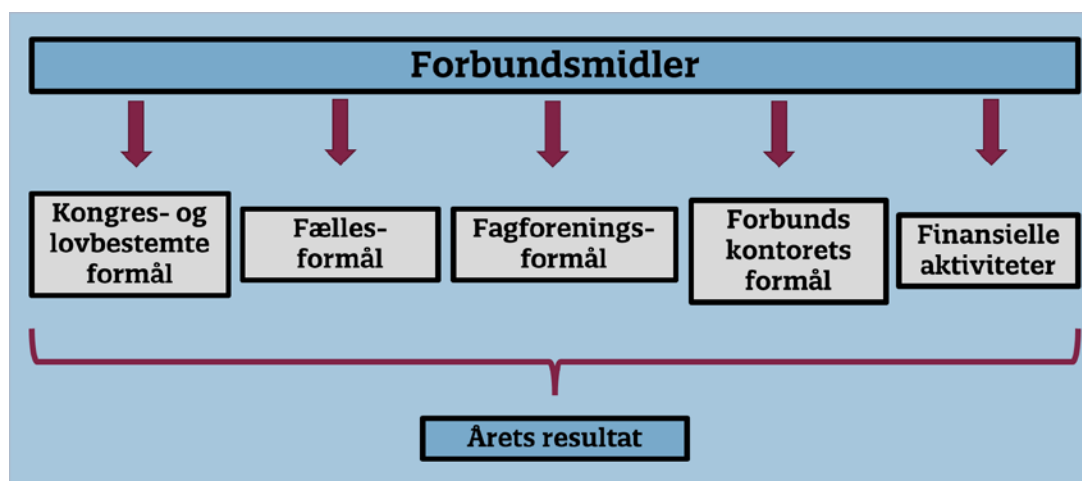
Økonomisk struktur – formålsrammerne

Økonomien i BUPL er helt grundlæggende opdelt i en række områder, som vi kalder formålsrammer. Det er de områder, som udgør strukturen i det kongresbudget, der vedtages på kongressen og underordnet lovene, og som hovedbestyrelsen har ansvar for at revidere mellem kongresserne. Formålsrammerne kan altså genfindes direkte i kongresbudget og revisioner heraf.

Under formålsrammerne fordeles og styres økonomien forskelligt, og de er underopdelt på forskellige udgifts- (indtægts) områder. Det er denne struktur med formålsrammer og underopdelte områder, som denne vejledning er struktureret efter.

Du kan se de konkrete afsatte beløb til formålsrammerne i bilag 3 (fra den seneste kongres). Her ses størrelsesforholdet på formålsrammerne samt en uddybning af budgettet til fællesformål. Ændringer heri sker i forbindelse med budgetrevisionerne.

Illustration BUPL's formålsrammer



Øverst i illustrationen er BUPL Forbunds samlede indtægter- forbundsmidlerne. De fordeles - ud fra forskellige principper - på udgifter til kongres- og lovbestemte formål, fællesformål, fagforeningsformål og forbundskontorets ramme. Afslutningsvis vises de finansielle formål og årets resultat.

Kongresbudget, Fagforeningsbudget, Forbundshusets budget

Denne vejledning har fokus på BUPL's økonomi på Forbunds niveau. Det vil sige alle de nævnte formålsrammer, som fremgår af illustrationen ovenfor. Her indgår fagforenings- og forbundskontorets rammer som udgifter. Økonomien i BUPL Forbund fremgår af kongresbudgettet og de løbende budgetrevisioner i hovedbestyrelsen og i BUPL Forbunds årsregnskab.

Fagforeningerne har hver især egne budgetter og regnskaber, som ikke indgår detaljeret her. Det samme gælder for forbundshusets budget og regnskab.

BUPL Forbundsmidler

Rammen indeholder forbundets medlemsrelaterede indtægter. Områderne er

- Kontingentindtægter
- Akutfondsmidler

Kontingentindtægter

Kontingentindtægterne kommer fra de forskellige medlemsgrupper, som betaler for et medlemskab af BUPL.

Kontingentet fastsættes af kongressen, som også vedtager, om kontingentet skal reguleres løbende (kontingentreguleringsordningen). For det meste vil hovedbestyrelsens budgetrevisioner som minimum indeholde en revision af kontingentindtægterne. De forskellige kontingentniveauer og muligheder for nedsat kontingent kan ses på BUPL's hjemmeside. Her vil også fremgå, hvis det vedtages at aktivere kontingentreguleringsordningen. Ordlyden af kontingentreguleringsordningen fremgår af bilag 4.

Akutfondsmidler

BUPL modtager akutfondsmidler til dækning af TR/FTR-virksomhed (paragraf 9 arbejde) to gang årligt. Det følger af aftale mellem arbejdsgiverne og Forhandlingsfællesskabet. Arbejdsgiver indbetaler et beløb pr. præsteret arbejdstime til AKUT fonden to gange om året. Midlerne fordeles herefter til de forskellige faglige organisationer, herunder BUPL. Midlerne indgår i de samlede indtægter i BUPL. BUPL er forpligtet til at dokumentere anvendelsen af de tildelte akutfondsmidler til TR-virksomhed til KL.

Kongres- og lovbestemte formål

Rammen omfatter følgende områder:

- Hensættelse til aktionsmidler
- BUPL's forskningspulje
- BUPL's Klagenævn
- Etisk Råd
- Organisationskontingenter

Hensættelse af aktionsmidler

En procentdel af de indbetalte medlemskontingenter er øremærket aktionsmidler. Procentdelen fremgår af bilag 1.

BUPL's forskningspulje

En procentdel af det foregående års kontingentindtægter anvendes til at støtte forskning inden for pædagogprofessionen og til formidling af ny viden. Procentdelen fremgår af bilag 1.

BUPL's klagenævn

Det afsatte beløb til BUPL's klagenævn omfatter udgifter til nævnets arbejde (møder m.v.) Der er gennem årene opbygget en pulje til finansiering af eventuelle erstatningsager.

Etisk Råd

Det afsatte beløb til Etisk råd omfatter udgifter til Rådets arbejde (afholdelse af møder m.v.)

Organisationskontingenter

BUPL er medlem af Hovedorganisationen (FH) og en række andre mindre organisationer. Kontingentet til FH dækker både de lokale og centrale kontingenter i landet. Som hovedregel afregnes kontingenterne efter det aktive medlemstal og reguleres efter de forskellige organisationers egne budgetfastsættelser.

Fællesformål

Rammen omfatter økonomi til de opgaver, der i organisationen er defineret og besluttet som overordnede i forhold til løsning af fælles opgaver.

Områderne under Fælles formål er følgende:

- Kongres
- HB-møder
- HB-pulje
- Lederforeningspulje
- Politisk struktur
- FTR-puljen
- Individuel udviklingspulje
- OK-aktiviteter
- Barselpulje
- Fælles forsikringspolitik
- Fælles IT-politik
- Pædagogisk vidensformidling
- Solidaritetspulje
- Fælles opgavevaretagelse (fællesopgaver)

Det gælder for få af områderne, at der afsættes årlige midler til aktiviteter som forekommer hvert andet eller tredje år. Det gælder fx kongres- og OK-aktiviteter.

Kongres

Der hensættes årligt et beløb til kongresafholdelse, som dækker alle typer af udgifter forbundet med afholdelsen.

HB-møder

Der afsættes et årligt beløb til afholdelse af HB-møder som dækker alle typer af udgifter forbundet med afholdelsen fx rejse- og lønrefusion, overnatning, oplægsholdere, for-tæring mv.

HB-pulje

Der afsættes årligt en pulje, som Hovedbestyrelsen løbende kan bevilge fra og dermed fx igangsætte aktiviteter, støtte projekter mv. med et fællesskabsfokus. Generelt vil midler fra HB-puljen blive bevilget på baggrund af indstilling fra Forretningsudvalget,

men Hovedbestyrelsen kan ligeledes på eget initiativ finansiere aktiviteter og bevillinger via puljen.

Lederforeningspulje

Der afsættes årligt en pulje, til aktiviteter i forbindelse med Lederforeningens arbejde.

Politisk struktur

Der afsættes en årlig ramme til anvendelse til afholdelse af møder mv. i Formandsforum, videndelingsnetværk, Lederforeningens landsmøde og bestyrelse, TR-løngruppen, Kritisk revision samt kasserermøder. Rammen dækker alle typer af udgifter til afholdelse af ovenstående.

FTR-puljen

Der afsættes en årlig ramme, som anvendes til at udbyde uddannelse på diplomniveau til FTR'ere. Formålet er, at FTR'ere uddannes i at undervise og lede TR'ere. Der ansøges individuelt hos Kompetenceteamet i Forbundshuset.

Individuel udviklingspulje

Der afsættes en årlig ramme, som anvendes til dækning af individuel uddannelse/kurser, som udbydes eksternt. Der ansøges individuelt hos Kompetenceteamet i Forbundshuset og målgruppen er valgte og ansatte i BUPL samt FTR'ere med opgaver på fagforeningsniveau. Rammen anvendes endvidere til individuelle udviklingssamtaler med en psykolog. Målgruppen er den samme som ovenfor men ansøges direkte hos psykologerne.

OK-aktiviteter

Der afsættes årligt et beløb til aktiviteter i forbindelse med de kommende overenskomstforhandlinger, som primært dækker driftsudgifter i forbindelse med de sædvanlige opgaver i forbindelse med overenskomstafvikling (indsamling af krav, distribution, urafstemning mv.).

Barselpulje

Der afsættes årligt et beløb til BUPL's egen barselpulje. Puljen dækker den andel af lønudgiften for ansatte, der ikke refunderes fra det offentlige i forbindelse med en medarbejders barselsorlov i den lønnede periode (som udgangspunkt fra 4 uger før til 26 uger

efter fødslen). Barselpuljen dækker ikke sygdom i barselsperioden, og ej heller de udgifter arbejdsgiver har i perioden efter de 26 uger, hvor der er tale om barsel uden løn og hvor arbejdsgiver fortsat betaler pensionsbidrag.

Fælles forsikringspolitik

BUPL indgår fælles forsikringsaftaler, som omfatter både Forbundshuset og fagforeningerne. Det betyder, at det – som udgangspunkt – ikke er nødvendigt at tegne forsikring lokalt. Udgifter til den fælles forsikringspolitik dækkes af de afsatte midler hertil. Den fælles forsikringspolitik dækker den lovpligtige ansvars- og arbejdsskade-forsikring (herunder ulykkesforsikring), indboforsikring (tyveri, brand mv.), rejseforsikring, bygningforsikring mv. Person- og erhvervsansvarsforsikringen dækker både ansatte og "frivillige" i BUPL.

Fælles IT-politik

Den fælles IT-politik vedtages af Hovedbestyrelsen, og omfatter det, Hovedbestyrelsen har valgt, er fælles og ens IT-udstyr for hele BUPL, fx arbejdspladsetablering, systemer, netværk og support. Budgettet dækker både udgifter til drift og til medarbejderressourcer. Der henvises i øvrigt til vedtagne IT-politikker på området. Ønsker fagforeninger eller Forbund udstyr eller service, der går ud over det, der dækkes af Fællesformål, sker dette for egen regning.

Pædagogisk vidensformidling

Der bevilges årligt midler til den pædagogiske forskningsformidling. Posten dækker udgifter til produktion af podcasts, det årlige blad "Forskningsmagasinet", nyheder og driften af forskningsuniverset på BUPL.dk.

Solidaritetspulje

Der hensættes årligt et beløb til Solidaritetspuljen, som kan søges til bl.a. solidaritets- og kulturelle formål. To forretningsudvalgsmedlemmer er udpeget til at behandle ansøgninger og skal løbende orientere Forretningsudvalget om bevillinger fra puljen.

Fælles opgavevaretagelse (= Fællesopgaver)

Der afsættes midler til at drive en række projekter og indsatser, som er godkendt af Hovedbestyrelsen som "fællesopgaver" jf. BUPL's love. Formålet er at styrke og forpligtige et tættere fællesskab. Midlerne anvendes til både driftsudgifter og personaleressourcer.

Fagforeningsformål

Rammen omfatter den økonomi, der er afsat til BUPL's 12 fagforeningers samlede virksomhed. De 12 fagforeningers generalforsamlinger og fagforeningsbestyrelser træffer beslutning om midlernes anvendelse i forhold til vedtagne budgetter og beslutninger. Et eventuelt overskud/underskud akkumuleres i den enkelte fagforening (i egenkapitalen) også mellem kongresperioderne og påvirker derfor ikke forbundsregnskabets konsolidering.

Områderne er:

- Fagforeningstilskud
- Pensionisttilskud
- Tilskud fra passive medlemmer der ikke er knyttet til BUPL's fagområder

Herudover kan fagforeningerne have andre indtægter som fx, projektbevillinger, salg af ydelser m.v.

Fagforeningstilskud

Rammen for fagforeningstilskud er fastsat til en procentdel af kontingentindtægterne. Procentdelen fremgår af bilag 1. Kontingentindtægterne udgøres af alle kontingentindtægter fra aktive medlemmer – det vil sige alle medlemmer, som ikke er pensionister/efterlønnere eller passive medlemmer af BUPL.¹

Fordelingen af fagforeningstilskud

Fagforeningstilskuddet fordeles ud fra følgende fordelingsprincipper:

1. Forlodstilskud: BUPL Sydjylland/Sydslesvig 75.000 kr. + BUPL Bornholm 600.000 kr.
2. Kommunistilskud: 75.000 kr. pr. kommune
3. Medlemstilskud: Den resterende del fordeles efter den enkelte fagforenings andel af aktive medlemmer.

Metoden til fordeling af fagforeningstilskuddet betyder:

- at den enkelte fagforenings tilskud ikke alene afhænger af udvikling i antallet af egne medlemmer men også af de andre fagforeningers medlemsudvikling. Det gør det som følge af, at det er andelen (og ikke antallet), der lægges til grund for fordelingen.

¹ Se dog undtagelsen under afsnittet om tilskud fra medlemmer, der ikke er knyttet til BUPL's fagområde. Endvidere indgår to medlemsgrupper, som er dobbeltorganiserede ikke i fagforeningstilskuddet. Det foreslås ændret på Kongres 2022.

- at den enkelte fagforenings tilskud ikke beregnes efter, hvilke medlemskategorier de organiserer men efter deres andel af aktive medlemmer. Der skelnes således ikke mellem fx fuldtids- og deltidsmedlemmer eller dimittender og øvrige medlemmer på nedsat kontingent når fagforeningstilskuddet fordeles.

Tilskud fra passive medlemmer der ikke er knyttet til BUPL's fagområde

Kontingentindtægter fra en lille gruppe passive medlemmer, der ikke er knyttet til BUPL's fagområde tilgår fagforeningerne med procentsatsen som hos aktive medlemmer og fordeles efter den enkelte fagforenings medlemsantal.

Pensionisttilskud

Rammen til pensionisttilskud udgøres af kontingentindtægterne fra pensionister og efterlønnere i BUPL, fratrukket centrale administrationsudgifter. Administrationsudgifterne dækker udgifter til produktion og distribution af bladet "Børn og Unge" til pensionister og efterlønnere samt medlemsadministration. Se en uddybning i bilag 5. Fagforeningerne modtager pensionisttilskud efter det konkrete antal pensionist/efterlønsmedlemmer, der er i den enkelte fagforening.

Forbundskontorets formål

Forbundskontorets budgetramme fastsættes dels i forbindelse med kongressen, dels efterfølgende af Hovedbestyrelsen i forbindelse med budgetrevisioner. Rammen indeholder den samlede nettoudgift, som er afsat til Forbundskontorets samlede virksomhed. Et eventuelt overskud akkumuleres ikke i forbundskontorets ramme men tilgår resultatet for BUPL Forbund. Følgelig har forbundskontoret ikke en egenkapital.

Områderne er:

- Forbundskontorets indtægter
- Administrationsbidrag fra BUPL-A

Rammen er i princippet 2-årig, hvorfor overskud/ underskud i det første år af en kongresperiode overføres til det følgende år, men tilgår resultatet for BUPL Forbund ved kongresperiodens afslutning.

Forbundskontorets indtægter

Der er primært tale om annonce- og abonnementsindtægter ved salg af stillings- og forretningsannoncer i fagbladet Børn og Unge samt salg af abonnemeter og indtægter i forbindelse med salg af ydelser (fx ved projektdeltagelse eller administrationsopgaver).

Administrationsbidrag fra BUPL-A

Mellem Forbundet og A-kassen er indgået en administrationsaftale, som godkendes af STAR (Styrelsen til arbejdsmarked og rekruttering). Administrationsaftalen beskriver de områder, hvor BUPL, som administrator, løser opgaver for BUPL-A. Administrationsbidraget dækker den andel af forbundskontorets udgifter (drift og personaleressourcer), der kan henføres til opgaver udført for BUPL-A.

Finansielle formål

Rammen omfatter renteindtægter og udbytte af værdipapirer, resultat af ejendomsdrift, renteudgifter og skat.

Den væsentligste post under finansielle formål vedrører realiseret forrentning og afkast af vores værdipapirer. Aktionsmidlerne forrentes med en procentsats af henlæggelsen og den resterende del af indtægten indtægtsføres under finansielle formål. Urealiserede kursgevinster føres under egenkapitalen.

BUPL er skattepligtig af en række aktiviteter. Det drejer sig om ejendomsdrift, netto renteindtægter og forlagsvirksomhed.

Resultat til disponering og bunden egenkapital

Denne ramme er udtryk for BUPL Forbunds resultat. Det realiserede årsresultat behandles særskilt i Hovedbestyrelsen i forbindelse med aflæggelsen og godkendelsen af årsregnskabet. Hovedbestyrelsen har her mulighed for at disponere et eventuelt overskud til konkrete formål, under hensyntagen til den vedtagne målsætning for Forbundets bundne egenkapital.

Et overskud efter Hovedbestyrelsens disponering overføres til Forbundets egenkapital.

Bilag

Bilag 1: Aktuelle procentsatser mv

Bilag 2: Økonomiske målsætninger og fokusområder

Bilag 3: Kongresbudget formålsrammer + fællesformål

Bilag 4: Kontingentreguleringsordningen

Bilag 5: Fagforeningsformål, uddybning af pensionisttilskud

Bilag 1 til budgetvejledning: Aktuelle procentsatser mv

Vedtaget på kongres eller på HB

- Hensættelse til Aktionsmidler: 5 % af medlemskontingenterne (Kongres 2020)
- BUPL's forskningspulje: 2,4 % af det foregående års kontingentindtægter (Kongres 2020)
- Fagforeningstilskud: 56,44 % af kontingentindtægterne (Kongres 2020)

Bilag 2 til budgetvejledning: Økonomiske målsætninger og fokusområder

Målsætninger og fokusområder for BUPL's økonomi og ressourcer

Målsætninger for arbejdet med BUPL's økonomi og ressourcer

- 1. De samlede ressourcer skal bringes i spil, så det skaber størst mulig værdi for medlemmerne,**
- det gør vi ved at sikre, at BUPL's arbejde har et tydeligt medlemssigte og hviler på politiske beslutninger.
- 2. Der skal være midler til at understøtte fællesskabet og den fælles prioritering**
- fordi fælles satsninger og opgaver på tværs i BUPL er med til at sikre en handlekraftig og effektiv organisation. Det gør vi ved løbende at sikre, at de fælles politiske fokusområder understøttes økonomisk og ressourcemæssigt.
- 3. Økonomien skal bruges strategisk**
- fordi en strategisk anvendelse af økonomien er med til at sikre, at vi samlet set får mest politisk målopfyldelse for de færreste penge. Økonomien skal understøtte de politiske prioriteringer og strategiske satsninger i BUPL. Det gør vi ved at sikre, at relevante økonomiske overvejelser og finansieringen hertil er en obligatorisk del af hovedbestyrelsens beslutningsgrundlag.
- 4. Økonomien skal være gennemsigtig og give mening**
- fordi de politiske handlemuligheder afhænger af, at vi har overblik over økonomien og en forståelse for, hvad der ligger bag tal og prioriteringer både på kort og langt sigt. De gør vi ved at tydeliggøre sammenhængene mellem politik, indsatser, økonomi og ressourcer – og ved at lave økonomiske opfølgninger som understøtter de politiske prioriteringsmuligheder. Samtidig sikrer vi, at værktøjer og processer inden for det økonomiske område løbende udvikles og forbedres.

Økonomiske fokusområder

- 5. BUPL's fordelingsmodel (budgetmodel) og egenkapital skal drøftes og eventuelt justeres**
- fordi BUPL's økonomiske fordelingskriterier skal understøtte de politisk prioriterede strategier og indsatser, fællesskabet og helheden i BUPL. Det gør vi ved, at BUPL's budgetmodel og egenkapital drøftes i hovedbestyrelsen og eventuelt foreslås justeret på kongressen.
- 6. Kontingentreguleringsordningen skal drøftes og eventuelt ændres**
- fordi konstateringen af, at kontingentet siden 1. juli 2010 har været fastholdt på det nuværende niveau, stiller spørgsmål ved anvendeligheden af den nuværende kontingentreguleringsordning. Det gør vi ved, at reguleringsordningen drøftes i hovedbestyrelsen og eventuelt foreslås justeret, fjernet eller erstattet på kongressen.
- 7. Fællesopgavernes økonomi skal drøftes med henblik på forslag til den fremtidige finansiering**
- fordi finansieringen af fællesopgaverne skal hænge sammen med de politiske prioriteringer og ambitionsniveauet for fællesopgaverne. Det gør vi ved, at økonomien i sammenhæng med fællesopgavernes formål og mål drøftes i hovedbestyrelsen. Der udarbejdes samtidig forslag til den fremtidige finansiering i kongresperioden 2023-24.

8. Økonomi til IT-investeringer i forbindelse med implementeringen af IT- og digitaliseringsstrategien skal drøftes med henblik på at sikre budgetsikkerhed

- fordi investeringer på IT-området er præget af stigende kompleksitet og øgede omkostninger, kalder det på en skærpet opmærksomhed på blandt andet kontraktindgåelse og de heraf afledte effekter på løbende omkostninger.

Uhensigtsmæssige kontrakt- og driftsforhold kan få store økonomiske og driftsmæssige konsekvenser for BUPL. Det gør vi ved, at hovedbestyrelsen har fokus på og drøfter mål og retningslinjer for den løbende styring og overordnede prioritering af indkøb, kontrakter og tilkøb samt på det økonomiske omfang.

Bilag 3 til budgetvejledning: Kongresbudget formålsrammer + fællesformål

Kongresbudget 2021-2022 - udkast						
+300 medlemmer årligt						
	Re-sultat 2019	Budget 2020 Kongres	Budget 2021	Budget 2022	Estimat '23	Estimat '24
Indtægter						
Forbundsmidler						
Kontingenter, ordinære	311.948	314.109	314.713	316.528	318.342	320.157
Akut-fondsmidler	37.124	36.500	37.500	37.500	38.000	38.000
Finansielle aktiviteter						
Ejendomme, overskud/underskud	58.163	-200	-100	-100	-100	-100
Renter og værdipapirer	10.314	9.000	10.000	10.000	10.150	10.300
Finansiering fra ejendomssalg/Blogdamvej	4.800	4.800	3.500	3.500	3.500	0
Indtægter i alt	422.349	364.209	365.613	367.428	369.892	368.357
Udgifter						
Kongres- og lovbestemte formål						
Aktionsmidler	15.395	15.510	15.541	15.631	15.722	15.813
Forskningsstrategi	7.287	7.288	7.470	7.513	7.557	7.600
Organisationskontingenter	12.728	12.900	14.150	14.450	14.800	15.100
Øvrige kongres- og lovbestemte formål	165	230	230	230	230	230
Fælles, Fagforenings og Forbunds formål						
Fælles formål	39.278	43.500	39.860	40.170	40.675	40.980
Fagforeningsformål	175.337	176.826	177.167	178.191	179.215	180.239
Forbunds-kontorets ramme	112.500	112.500	115.925	115.925	115.925	115.925
Udgifter i alt	362.601	368.754	370.342	372.111	374.124	375.896
Årets overskud/underskud	59.089	-4.545	-4.729	-4.683	-4.232	-7.540

Specifikation af Fællesformål						
	Re-sultat 2019	Budget 2020 Kongres	Budget 2021	Budget 2022	Estimat '23	Estimat '24
Fælles formål						
Kongres	1.250	1.250	1.300	1.300	1.300	1.300
HB møder	1.191	1.000	1.050	1.050	1.100	1.100
HB Pulp	2.700	2.700	1.200	1.200	1.200	1.200
Politik struktur	1.367	1.400	1.450	1.450	1.500	1.500
Lederforeningspulje	250	250	250	250	250	250
ITR-uddannelsespulje	500	500	500	500	500	500
TR-udviklingspulje	237	700	700	700	700	700
OK	2.500	2.500	1.000	1.000	1.000	1.000
Børnospulje	1.258	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
Fælles forsikringspolitik	748	800	810	820	825	839
Fælles IT	20.577	21.400	24.500	24.800	25.200	25.500
Pædagogisk formidling	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350
Solidaritetspulje	350	350	350	350	350	350
Fælles opbevaringsløsning	5.000	8.000	4.100	4.100	4.100	4.100
Fælles formål i alt	39.278	43.500	39.860	40.170	40.675	40.980

Bilag 4 til budgetvejledning: Kontingentreguleringsordningen

Kontingentreguleringsordningen

Medlemskontingentet reguleres henholdsvis 1.1. og 1.7. på baggrund af det offentlige prisindeks samt det opnåede overenskomstresultat: *"50% efter det offentlige prisindeks og 50% efter rammen af det generelle overenskomstresultat, herunder den konstaterede %-stigning/særlige regulering grundet reguleringsordningen.*

Reguleringen for prisudviklingen sker pr. 1.1. med 50%'s vægtning på baggrund af udviklingen i den foregående periode 1.7. – 30.6.

Reguleringen for lønudviklingen sker med 50%'s vægtning pr. 1.7., idet det samlede resultat ved overenskomsten pr. en 1.4. fordeles forholdsmæssigt (pt. 1/2) pr. 1.7. samme år og efterfølgende år i overenskomstperioden.

Konstaterede %-stigning/særlig regulering grundet reguleringsordningen reguleres pr. 1.7. Efter kontingentreguleringen forhøjes kontingentsatsen pr. måned til det nærmest med 1 kr. delelige beløb."

Bilag 5: Fagforeningsformål, uddybning af pensionisttilskud

Pensionisttilskuddet fratrækkes en sum for de administrationsomkostninger som kan henføres til udgifter til;

- Produktion af bladet "Børn og Unge" til pensionister og efterlønnere
- Distribution af samme
- Omkostninger ved opkrævning af kontingent (PBS)
- Mindre lønudgift til medlemsadministration i forbundshuset