

## 1 **Dagsordenspunkt 8.2**

2

### 3 **Kongresbudget for 2025 og 2026**

4

5 **Forslagsstiller:** Hovedbestyrelsen

6

#### 7 **Forslag:**

8 Det indstilles, at kongressen

- 9     • godkender kongresbudgettet for 2025 og 2026
- 10

#### 11 **Begrundelse:**

12 I indeværende kongresperiode har der været arbejdet målrettet med politisk prioritering og  
13 økonomisk styring. Det har blandt andet været fokus i projektet Et fremtidssikret BUPL (fase  
14 1), som har affødt konkrete forslag til kongresbudgettet.

15 Der forelægges her et budget (bilag 1), som sikrer balance i BUPL's overordnede økonomi i  
16 kongresperioden 2025-2026.

17 Kongresbudgettet er udarbejdet med følgende forudsætninger:

- 18     ○ Medlemsudviklingen budgetters til nul (uændret medlemstal)
- 19     ○ Kontingentet hæves med 25 kr. fra 1. januar 2025
- 20     ○ Kontingentreguleringsordningen er uvirksom i hele kongresperioden
- 21     ○ Henlæggelse af aktionsmidler reduceres fra 5% til 3% af kontingentindtægten
- 22     ○ Forskningsstrategien udgør et fast beløb på 3,1 mio. kr. årligt
- 23     ○ Antallet af rejsesekretærer reduceres fra fire til to fra 1. marts 2025

24 Herudover er følgende indarbejdet i budgettet

- 25     ○ Fagpolitisk højskole (Styrket udvikling af tillidsvalgte).

26 Budgettet udviser et samlet underskud i kongresperioden på 2,5 mio. kr.

# Kongresbudget 2025-2026

	Regnskab 2023	Budget 2024 revideret	Budget 2025 Kongres	Budget 2026 Kongres	Estimat '27	Estimat '28
<b>Indtægter</b>						
<b>Forbundsmidler</b>						
Kontingenter, ordinære jf. note 1	309.586	316.832	333.610	333.610	333.610	333.610
Akut-fondsmidler	43.986	44.500	46.500	47.000	47.500	48.000
<b>Finansielle aktiviteter</b>						
Ejendomme, overskud/underskud	-54	-100	0	0	0	0
Renter og værdipapirer	10.143	12.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Finansiering fra ejendomssalg Blegdamsvej	3.500	0	0	0	0	0
<b>Indtægter i alt</b>	<b>367.161</b>	<b>373.232</b>	<b>391.110</b>	<b>391.610</b>	<b>392.110</b>	<b>392.610</b>
<b>Udgifter</b>						
<b>Kongres- og lovbestemte formål</b>						
Aktionsmidler	15.249	15.466	9.960	9.960	9.960	9.960
Forskningsstrategi	6.861	6.904	3.100	3.100	3.200	3.200
Organisationskontingenter	14.305	14.865	15.100	15.300	15.700	16.000
Øvrige kongres- og lovbestemte formål	262	230	230	230	240	240
<b>Fælles, Fagforenings og Forbunds formål</b>						
Fælles formål (jf. note 2)	43.337	45.725	48.500	49.600	53.900	54.950
Fagforeningsformål	178.685	180.371	192.760	192.760	192.760	192.760
Forbundskontorets formål	118.300	118.300	122.300	122.300	122.300	122.300
<b>Udgifter i alt</b>	<b>376.998</b>	<b>381.860</b>	<b>391.950</b>	<b>393.250</b>	<b>398.060</b>	<b>399.410</b>
<b>Årets overskud/underskud</b>	<b>-9.837</b>	<b>-8.628</b>	<b>-840</b>	<b>-1.640</b>	<b>-5.950</b>	<b>-6.800</b>
<b>Egenkapital</b>						
Primo, ekskl. ej realiserede kursavance værdipapirer	34.157	24.320	15.692	14.852	13.212	7.262
Årets resultat	-9.837	-8.628	-840	-1.640	-5.950	-6.800
Ultimo, ekskl. ej realiserede kursavance værdipapirer	24.320	15.692	14.852	13.212	7.262	462

## Note 1 til kongresbudget: Specifikation kontingentindtægt

	Regnskab 2023	Budget 2024 revideret	Budget 2025 Kongres	Budget 2026 Kongres	Estimat '27	Estimat '28
<b>Kontingentindtægter</b>						
Aktive medlemmer, fuld kontingent	302.450	309.626	325.684	325.684	325.684	325.684
Aktive medlemmer, nedsat kontingent	2.544	2.535	2.706	2.706	2.706	2.706
Aktive medlemmer, kontingentfri	0		0	0	0	0
Passive medlemmer	42	30	20	20	20	20
Pensionister	2.994	3.042	3.600	3.600	3.600	3.600
Fællesmedlemmer	1.555	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
<b>Kontingentindtægter i alt</b>	<b>309.586</b>	<b>316.832</b>	<b>333.610</b>	<b>333.610</b>	<b>333.610</b>	<b>333.610</b>

<b>Heraf fordelt til fagforeningerne</b>						
Fagforeningsprocent, aktive-passive-fælles	57,50%	56,71%	57,50%	57,50%	57,50%	57,50%
Fagforeningstilskud ekskl. pensionister	176.291	177.930	189.760	189.760	189.760	189.760
Pensionister	2.394	2.442	3.000	3.000	3.000	3.000
<b>Fagforeningstilskud Netto</b>	<b>178.685</b>	<b>180.371</b>	<b>192.760</b>	<b>192.760</b>	<b>192.760</b>	<b>192.760</b>

<b>Heraf fordelt til aktionsmidler</b>						
Procent, aktive	5,00%	4,95%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Henlæggelse af aktionsmidler	15.249	15.466	9.960	9.960	9.960	9.960

## Note 2 til kongresbudget: Specifikation af Fællesformål

	Regnskab 2023	Budget 2024 revideret	Budget 2025 Kongres	Budget 2026 Kongres	Estimat '27	Estimat '28
<b>Fællesformål</b>						
Kongres	1.654	1.500	1.500	1.500	1.600	1.600
HB møder	808	1.100	1.000	1.100	1.150	1.200
HB Pulje	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
Poltisk struktur	1.098	1.600	1.400	1.400	1.500	1.500
Lederforeningspulje	250	250	250	250	250	250
FTR-puljen	453	500	500	500	500	500
Individuel udviklingspulje	143	450	300	300	300	300
Styrket udvikling af tillidsrepræsentanter	0	0	2.200	2.200	5.200	5.200
OK-aktiviteter	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Barselpulje	1.048	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
Fælles forsikringspolitik	964	1.000	1.050	1.050	1.100	1.100
Fælles it-politik	25.844	27.100	28.500	29.500	30.500	31.500
Fælles kommunikation	240	250	250	250	250	250
Pædagogisk vidensformidling	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350
Solidaritetspulje	310	350	350	350	350	350
Fælles opgavevaretagelse	6.975	6.975	0	0	0	0
Organiseringsindsats på uddannelsessteder			3.700	3.700	3.700	3.700
Organiseringsarbejdet			300	300	300	300
Karriererådgivning til medlemmerne			1.650	1.650	1.650	1.650
Karriererådgivning ledere			900	900	900	900
<b>Fælles formål i alt</b>	<b>43.337</b>	<b>45.725</b>	<b>48.500</b>	<b>49.600</b>	<b>53.900</b>	<b>54.950</b>

## **Bilag 2 Gennemgang af budgettet**

### **Forbundsmidler:**

*Kontingentindtægterne* budgetteres til 333,610 mio. kr. årligt ved et fuldtidskontingent på 536 kr. pr. måned (jf. note 1 i bilag 1). Der budgetteres med et uændret gennemsnitligt medlemstal i hele perioden.

### **Kongres- og lovbestemte formål:**

*Aktionsmidler* budgetteres til 9,960 mio. kr. årligt, idet der henlægges 3% - mod tidligere 5% - af kontingentindtægten for aktive medlemmer.

*Forskningsstrategi* budgetteres med et fast årligt beløb på 3,1 mio. kr.

### **Fællesformål:**

*Det samlede budget for fællesformål* er for 2025 og 2026 opgjort til henholdsvis 48,5 mio. kr. og 49,6 mio. kr. (jf. note 2 i bilag 1). Rammen omfatter økonomi til de opgaver, der i organisationen er defineret og besluttet som overordnede i forhold til løsning af fælles opgaver.

Fagpolitisk højskole (Styrket udvikling af tillidsvalgte) er indarbejdet under fællesformål som en ny udgift med et årligt budget på 2,2 mio. kr.

### **Fagforeningsformål:**

Budgettet for fagforeningstilskuddet er 192,760 mio. kr. årligt i kongresperioden. jf. nedenstående:

Aktive medlemmer 57,5% af kontingentindtægten	189,760 mio. kr.
Pensionister	3,600 mio. kr.
-administration samt B&U (pensionister)	<u>-0,600 mio. kr.</u>
Fagforeningstilskud i alt	192,760 mio. kr.

I forhold til budget for 2024 er der tale om en stigning i fagforeningstilskuddet på netto 12,389 mio. kr. svarende til 6,8%

Fordelingen mellem fagforeningerne sker på baggrund af aktuelle medlemstal fra august 2024, og budgettet herfor fremgår af bilag 3 Fagforeningstilskud 2025/2026.

### **Forbundskontorets ramme:**

Der budgetteres med en årlig ramme for forbundskontoret på 122,3 mio. kr., hvilket er en opskrivning på 4,0 mio. kr. i forhold til den nuværende ramme på 118,3 mio. kr. svarende til 3,4%

Finansielle indtægter:

Den realiserede indtægt på renter og værdipapirer budgetteres til netto 11,0 mio. kr. efter en intern forrentning til aktionsmidlerne på 4,0 mio. kr.

Resultat og egenkapital:

Kongresbudgettet udviser samlet set et underskud i kongresperioden på 2,5 mio. kr., hvilket betyder, at egenkapitalen ved udgangen af 2026 budgetteres til 13,212 mio. kr.

## Fagforeningstilskud 2025/26 ved kontingentstigning på 25 kr.

Fagforening	aktive medlemmer	Kontingent for aktive medlemmer			Kontingent fra pensionister og passive	Samlet fagforeningstilskud 2025 og 2026	Budgetteret fagforeningstilskud 2024
		forlods-tilskud	kommune-tilskud	medlems-tilskud			
Nordjylland	5.678		825	19.177	273	20.274	18.690
Midtvestjylland	3.641		600	12.296	205	13.101	12.369
Århus	4.418		75	14.919	303	15.297	14.433
Østjylland	5.578		750	18.838	235	19.822	18.192
Sydjylland	6.578	75	900	22.214	391	23.580	22.152
Fyn	4.474		750	15.109	268	16.127	14.972
Hovedstaden	3.827		300	12.926	241	13.466	12.989
NordSjælland	5.371		900	18.140	266	19.306	18.048
StorKøbenhavn	5.832		900	19.694	402	20.996	19.967
Bornholm	367	600	75	1.240	18	1.933	1.795
MidtSjælland	4.466		675	15.083	232	15.990	14.890
SydØst	3.570		600	12.056	210	12.866	11.872
<b>I alt</b>	<b>53.800</b>	<b>675</b>	<b>7.350</b>	<b>181.693</b>	<b>3.042</b>	<b>192.760</b>	<b>180.371</b>

# 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 til budgetvejledning: Aktuelle procentsatser mv.....	17
Bilag 2 til budgetvejledning: Økonomiske målsætninger og fokusområder for BUPL's økonomi og ressourcer .....	18
Bilag 3 til budgetvejledning: Kongresbudget formålsrammer .....	20
Bilag 4 til budgetvejledning: Kontingentreguleringsordningen.....	21
Bilag 5: Fagforeningsformål, uddybning af pensionisttilskud .....	22

## 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 kongresåret 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.

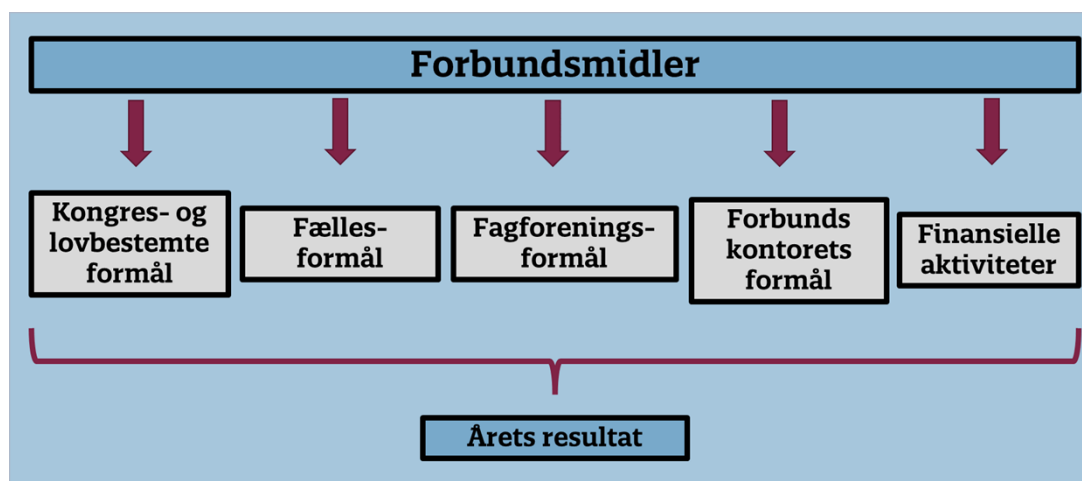
#### **Økonomisk struktur – formålsrammerne**

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 erstatningssager.

### 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, fortæring 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 bevilliget 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.).

### **Barselspulje**

Der afsættes årligt et beløb til BUPL's egen barselspulje. Puljen dækker den andel af lønudgiften for ansatte og valgte lønnede, der ikke refunderes fra det offentlige i forbindelse med en medarbejders/valgt lønnets barselsorlov i den lønnede periode (som udgangspunkt fra 4 uger før til 26 uger efter fødslen). Barselspuljen 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, bygningsforsikring 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.<sup>1</sup>

### Fordelingen af fagforeningstilskud

Fagforeningstilskuddet fordeles ud fra følgende fordelingsprincipper:

1. Forlodstilskud: BUPL Sydjylland/Sydslesvig 75.000 kr. + BUPL Bornholm 600.000 kr.
2. Kommunetilskud: 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.
- at den enkelte fagforenings tilskud ikke beregnes efter, hvilke medlemskategorier de organiserer men efter deres andel af aktive medlemmer.

---

<sup>1</sup> Se dog undtagelsen under afsnittet om tilskud fra medlemmer, der ikke er knyttet til BUPL's fagområde. Endvidere indgår den medlemsgruppe, som er dobbeltorganiseret (i SL og BUPL) i fagforeningstilskuddet.

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**
- Bilag 4: Kontingentreguleringsordningen**
- Bilag 5: Fagforeningsformål, uddybning af pensionstilskud**

## **Bilag 1 til budgetvejledning: Aktuelle procentsatser mv**

Vedtaget på kongres eller på HB

- Hensættelse til Aktionsmidler: 5 % af medlemskontingenterne (Kongres 2020)
- BUPL's forskningspulje: 2,2 % af det foregående års kontingentindtægter (Kongres 2022)

[Historik: 2,4 % til forskning (Kongres 2020)]

- Fagforeningstilskud: 57,5 % af kontingentindtægterne (Kongres 2022)

[Historik: 56,44 % af kontingentindtægterne (Kongres 2020)]



## **Bilag 2 til budgetvejledning: Økonomiske 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**

Det skal der, 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 indsatser og strategier understøttes økonomisk og ressourcemæssigt.

- 3. Økonomien skal bruges strategisk**

Det skal den, 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**

Det skal den, 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.

Det gør vi ved at tydeliggøre sammenhænge mellem politik, indsatser, økonomi og Ressourcer, samt 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**

- 1. Den samlede anvendelse af BUPL's økonomi**

BUPL har brug for et stærkt forbund og for stærke lokale fagforeninger med tilstrækkelige økonomiske muskler til at rykke landspolitiske dagsordner og til at løfte de lokale opgaver til gavn for alle vores medlemmer. For at optimere anvendelsen af BUPL's samlede økonomi skal Hovedbestyrelsen derfor sætte rammen for udfærdigelsen af en vurdering af, om der er behov for nye strukturelle og organisatoriske ændringer, som kan fremme en handlekraftig og effektiv organisation.

Vurderingen af behovet for nye strukturelle og organisatoriske ændringer skal udvikles i tæt samspil med de lokale bestyrelser, formandsforum og andre relevante fora for at sikre en bred involvering i organisationen. Vurderingen – og eventuelle forslag til nye strukturelle og organisatoriske ændringer fremlægges på kongressen i 2024.

2. **Fordeling af fagforeningstilskud mellem fagforeninger skal drøftes og eventuelt justeres**

Antallet af medlemmer udvikler sig forskelligt fra fagforening til fagforening og skaber forskellige økonomiske muligheder i de enkelte fagforeninger. For at sikre alle medlemmer adgang til kvalificeret medlemsservice og politisk interessevaretagelse skal fordelingen mellem fagforeninger drøftes og eventuelt justeres.

Det giver anledning til, at hovedbestyrelsen drøfter kriterier for fordeling af fagforeningstilskuddet. På det grundlag drøfter hovedbestyrelsen den bedst egnede fordelingsmodel.

3. **Den økonomiske tildelingsmodel for fagforeninger og forbundskontor skal drøftes og eventuelt justeres**

Økonomien i fagforeningerne og forbundskontoret er bestemt af forskellige tildelingsmodeller. Fagforeningstilskuddet fastsættes som en procentdel af kontingentindtægterne og afhænger dermed direkte af medlemsudviklingen. Forbundskontorets budgetramme fastsættes som en 2-årig budgetramme og er derfor ikke direkte afhængig af medlemsudviklingen.

Det giver anledning til, at hovedbestyrelsen drøfter, om den nuværende økonomiske tildeling bedst muligt understøtter den samlede opgaveløsning i BUPL, herunder hvordan vi i fællesskab løfter opgaverne bedst. På det grundlag drøfter hovedbestyrelsen en eventuel justering af den nuværende økonomiske tildelingsmodel.

4. **Den fælles organiseringsindsats skal udvikles**

Stigende medlemstal giver mere forhandlingsmæssig styrke og gennemslagskraft og er derudover en af forudsætningerne for kongresbudgettet.

Det giver anledning til, at hovedbestyrelsen i den kommende kongresperiode drøfter organiseringsindsatsen herunder, hvordan vi får organiseret flere medlemmer samt hvilke medlemsgrupper, der er relevante at lave særlige organiseringsindsatser for.

5. **Kontingentreguleringsordningen skal drøftes og eventuelt moderniseres**

Hensigten med kontingentreguleringsordningen er en løbende tilpasning af kontingentet til den overordnede pris- og lønudvikling. Ordningen har imidlertid ikke været benyttet de sidste 12 år på grund af andre politiske prioriteringer i organisationen. For at sikre, at kontingentreguleringsordningen er nutidssvarende, hvis den skal genaktiveres, skal ordningen gennemgås og formuleres, så det sikres, at den bliver tidssvarende og let at forstå.

Det giver anledning til, at hovedbestyrelsen drøfter behovet for en ny udformning af kontingentreguleringsordningen.

### Bilag 3 til budgetvejledning: Kongresbudget formålsrammer

<b>Bilag 1: Kongresbudget 2023-2024</b>							
Fagforeningsprocent 57,5 og uændret kontingent = underskud i kongresperioden 20,8 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
<b>Indtægter</b>							
<b>Forbundsmidler</b>							
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
<b>Finansielle aktiviteter</b>							
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
<b>Indtægter i alt</b>	<b>370.101</b>	<b>369.928</b>	<b>367.800</b>	<b>371.314</b>	<b>370.129</b>	<b>372.443</b>	<b>374.758</b>
<b>Udgifter</b>							
<b>Kongres- og lovbestemte formål</b>							
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
<b>Fælles, Fagforenings og Forbunds formål</b>							
Fælles formål	36.659	40.000	38.550	43.105	43.815	44.875	45.375
Fagforeningsformål	177.402	179.263	176.486	181.366	182.410	183.453	184.496
Forbundskontorets formål	115.414	115.925	115.925	118.425	118.425	118.425	118.425
<b>Udgifter i alt</b>	<b>366.775</b>	<b>373.418</b>	<b>367.966</b>	<b>380.008</b>	<b>382.195</b>	<b>384.741</b>	<b>386.819</b>
<b>Årets overskud/underskud</b>	<b>3.326</b>	<b>-3.490</b>	<b>-166</b>	<b>-8.694</b>	<b>-12.067</b>	<b>-12.298</b>	<b>-12.061</b>
<b>Egenkapital</b>							
Primo, ekskl. ej realiserede kursavance værdipapirer	23.010	26.337	26.337	26.171	17.477	5.410	-6.887
Årets resultat	3.326	-3.490	-166	-8.694	-12.067	-12.298	-12.061
Ultimo, ekskl. ej realiserede kursavance værdipapirer	26.337	22.847	26.171	17.477	5.410	-6.887	-18.948

## **Bilag 4 til budgetvejledning: Kontingentreguleringsordningen**

### **Kontingentreguleringsordningen**

En aktiveret kontingentregulering betyder, at kontingentet automatisk stiger efter bestemte pris- og lønudviklingstakster.

Det er kongressen, som – i forbindelse med kontingentfastsættelsen – beslutter, om kontingentreguleringsordningen skal aktiveres, eller om hovedbestyrelsen skal have bemyndigelse til at kunne iværksætte ordningen i løbet af kongresperioden.

Formålet med ordningen er at sikre, at BUPL's indtægter ikke udhules af prisstigninger (inflation) og dermed, at BUPL har midler til at drive organisationen.

Prisstigninger rammer også medlemmernes købekraft. For at tage hensyn til både medlemmernes indkomst og hensynet til BUPL's udgifter, reguleres kontingentet med 50 % af prisudviklingen og 50 % af medlemmernes lønudvikling.

Reguleringen af kontingentet sker hvert halve år;

- pr. 1. januar reguleres kontingentet med 50 % af prisudviklingen i perioden 1. oktober – 30. september.
- pr. 1. juli reguleres kontingentet med 50 % af lønudviklingen fra resultatet af den fælleskommunale overenskomst.

Den automatiske regulering af kontingentet fortsætter, indtil kongressen eller hovedbestyrelsen beslutter, at den ikke længere skal være aktiveret.

## **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