

# Regnskab 2016 og 2017 Budget 2019 og 2020

---



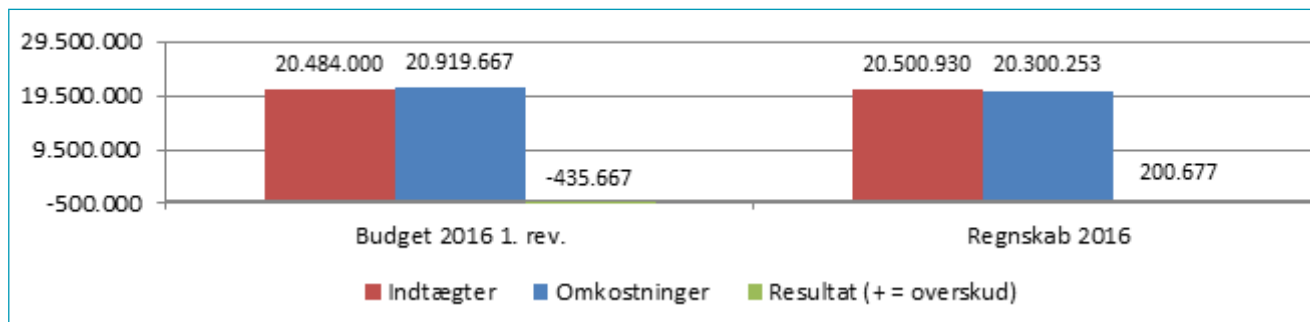
B U P L



Sydjylland

# REGNSKAB 2016

## REGNSKAB 2016



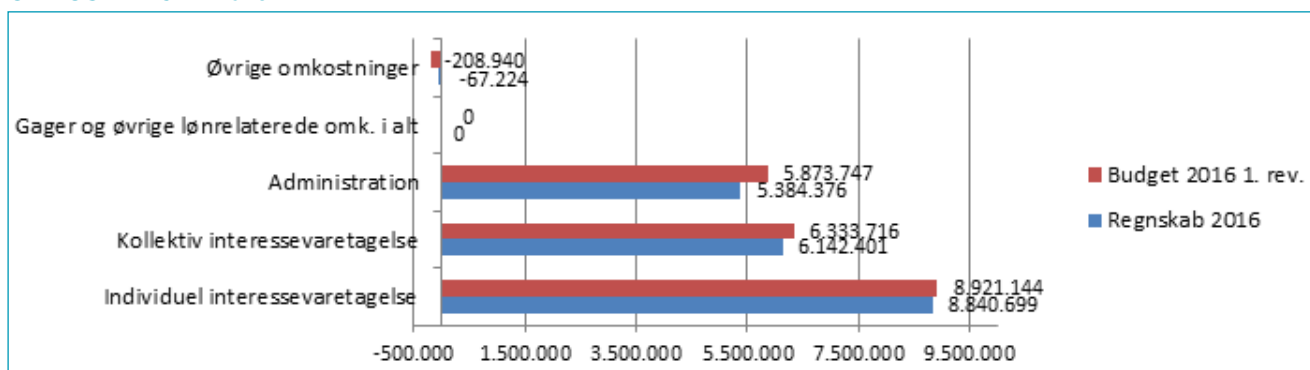
## RESULTAT

Regnskabet viser et overskud på 200.677, hvilket er 636.345 bedre end forventet ved bestyrelsens vedtagelse af 1. budgetrevision for 2016. I 2016 er der gennemført en budgetrevision, på baggrund af nye forventninger til fagforenings-tilskuddet, samt konsekvenser af regnskabet for 2015.

## INDTÆGTER

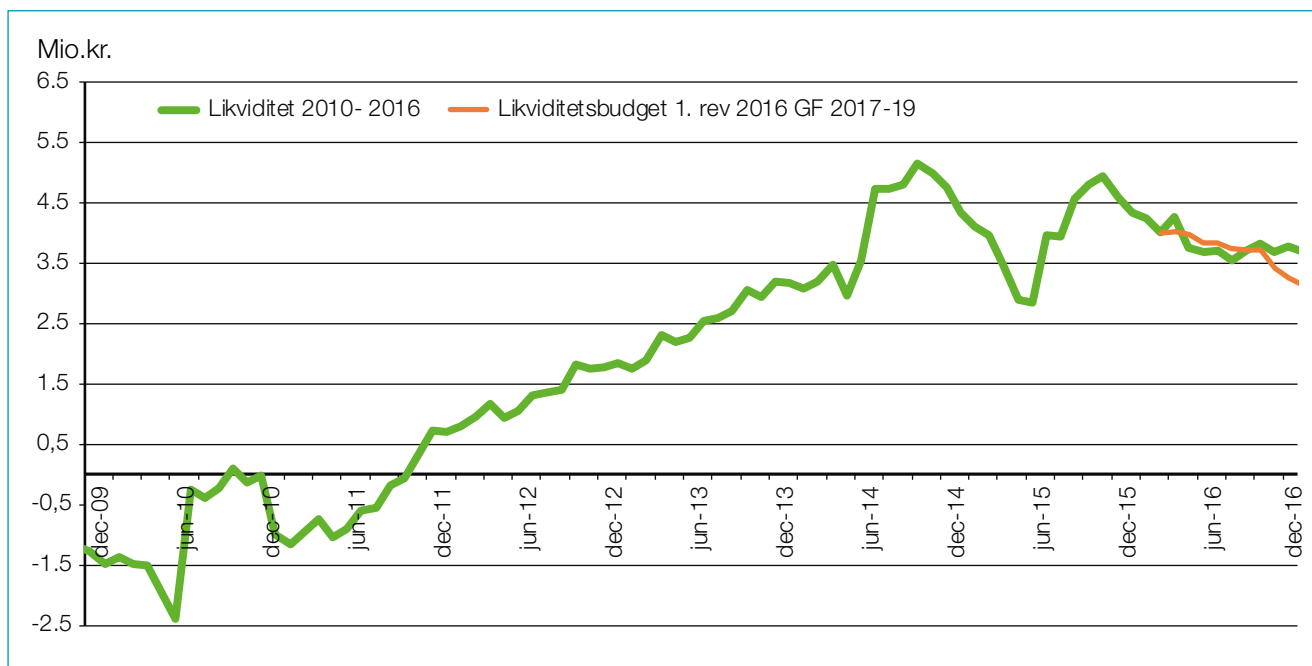
Der er en merindtægt på 16.930 kr. Der er i løbet af året sket et fald i antal aktive medlemmer fra 6.514 til 6.504

## OMKOSTNINGER 2016

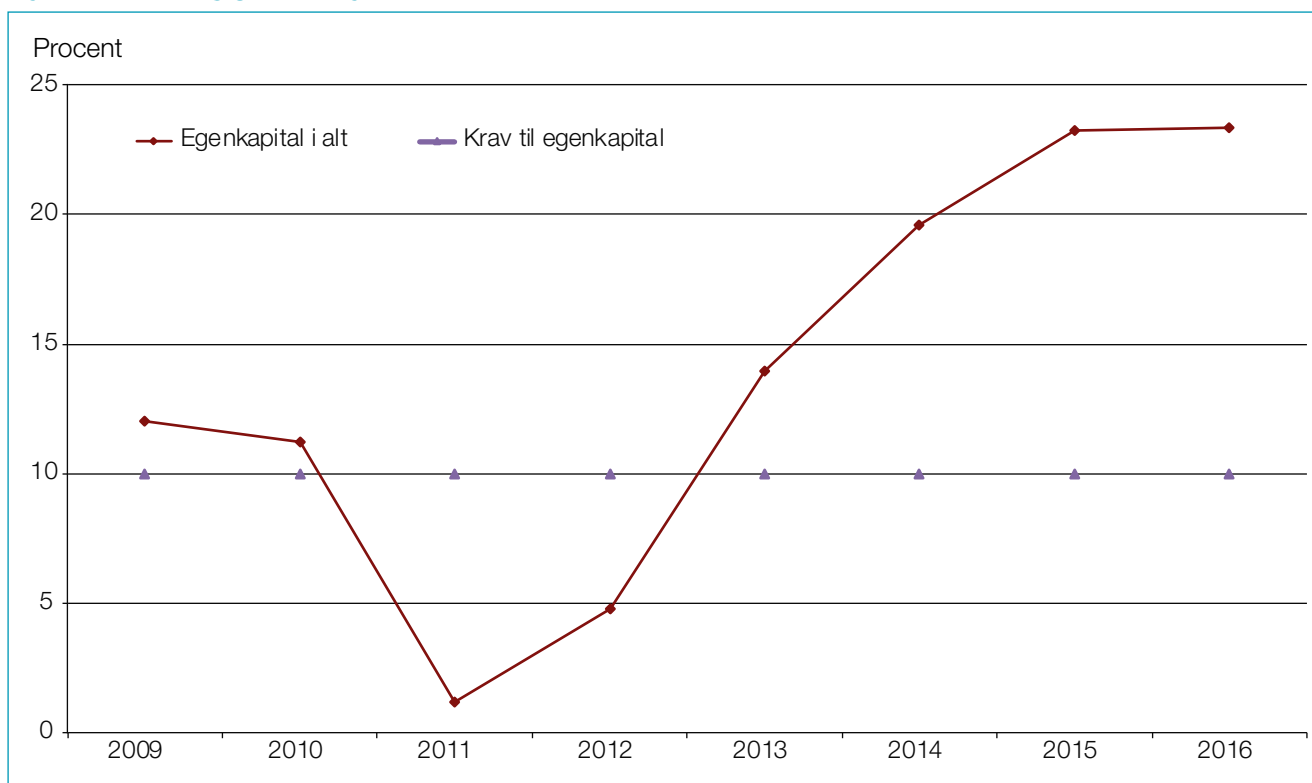


Regnskabet viser at omkostningerne er 619.415 lavere end budgetteret. Et mindre forbrug på 489.371 kr. til administration bidrager til de lavere omkostninger.

## LIKVIDITET 2010-2016



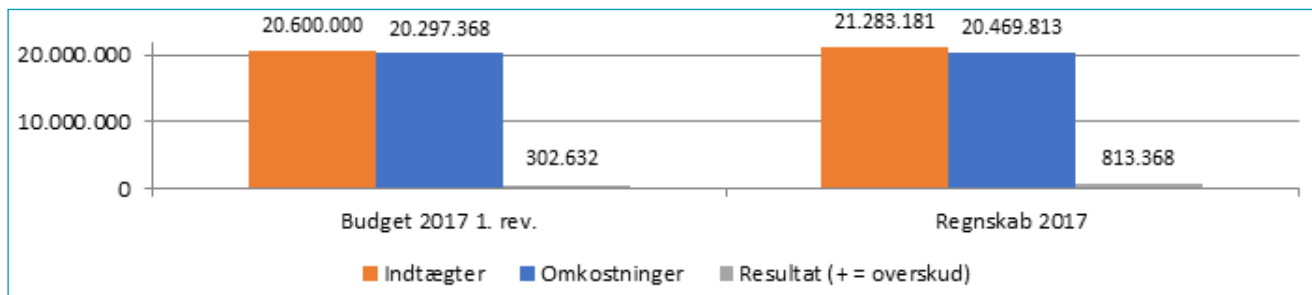
## EGENKAPITALENS UDVIKLING



Omkostningsniveauet er fastholdt i en stram styring og har medført at egenkapital og likviditet er fastholdt på et stabilt niveau. Ved udgangen af 2016 er egenkapitalen på 4.788.968 inklusive reservefonds på 1.659.440 svarende til 23 % af fagforeningstilskuddet, hvor målet er 10 %, hvorfor målsætningen er opfyldt. I forhold til likviditetsgraden (som er en vurdering af BUPL Sydjylland's betalingsevne eller sagt med andre ord om BUPL Sydjylland har råd til at betale vores udeståender) ligger den på en likviditetsgrad på 173, hvor målet er 100, hvorfor også denne målsætning er opfyldt.

# REGNSKAB 2017

## REGNSKAB 2017



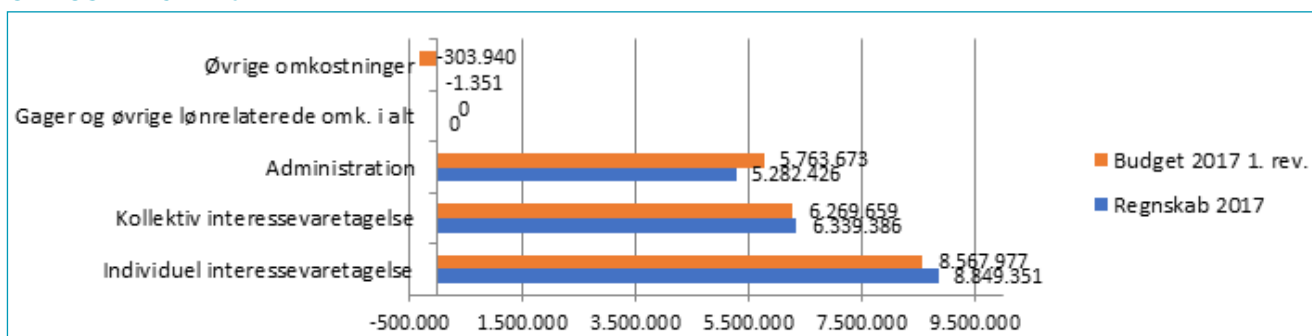
## RESULTAT

Regnskabet viser et overskud på 813.368, hvilket er 510.736 bedre end forventet ved bestyrelsens vedtagelse af 1. budgetrevision for 2017 den 27. marts 2017. I 2017 er der gennemført en budgetrevision, på baggrund af nye forventninger til fagforeningstilskuddet, samt konsekvenser af regnskabet for 2016.

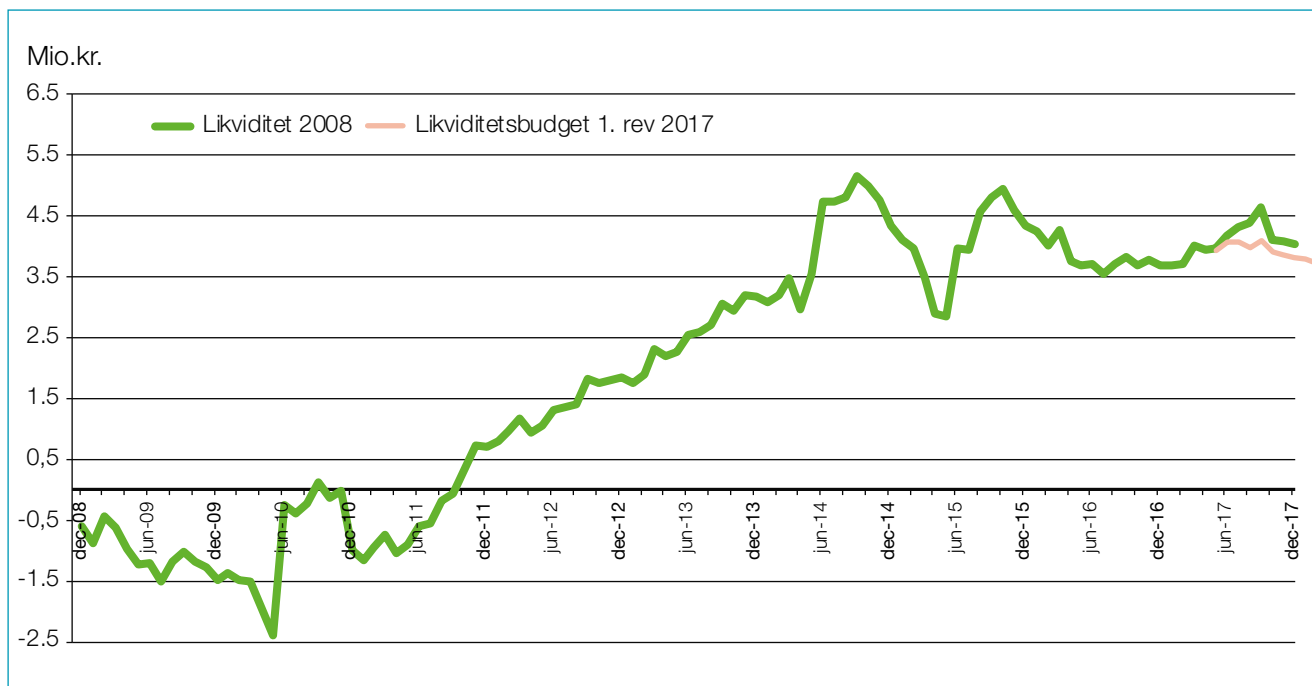
## INDTÆGTER

Der er en merindtægt på 683.181kr. Medlemsudviklingen har været mere positivt end forventet, hvilket har resulteret i højere indtægter end forventet. I december 2016 var der 6.504 aktive medlemmer og pr. december 2017 er antallet af aktive medlemmer 6.560.

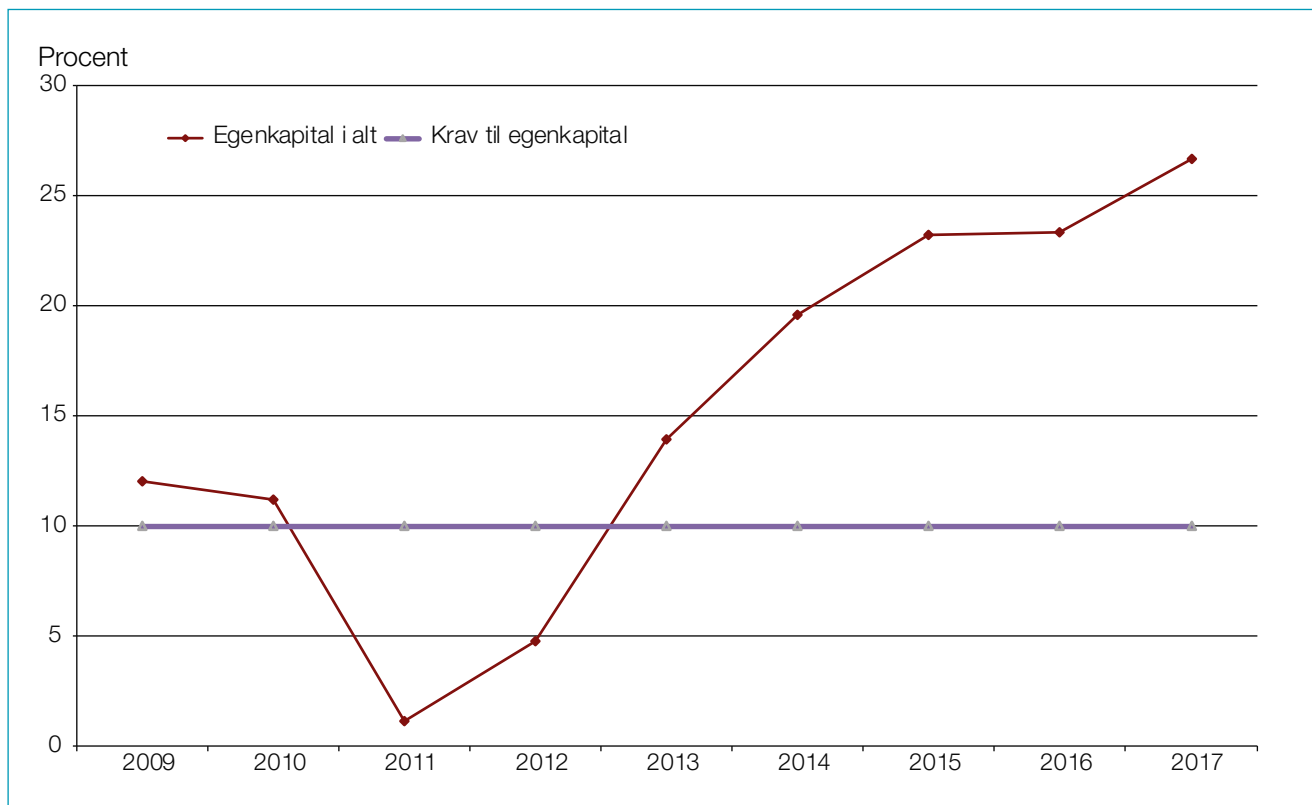
## OMKOSTNINGER 2017



## LIKVIDITET 2008-2017



## EGENKAPITALENS UDVIKLING



Omkostningsniveauet er fastholdt i en stram styring og har medført at egenkapital og likviditet er fastholdt på et stabilt niveau. Renteswappen er indfriet i regnskabsår. Egenkapitalen udgør ved udgangen af 2017 5.683.311 kr. Dette er svarende til 27 % af fagforeningstilskuddet, hvor målet er 10 %, hvorfor målsætningen er opfyldt. Likviditetsgraden ligger på 195, hvor målet er 100, hvorfor også denne målsætning er opfyldt.

## DE KRITISKE REVISORERS UDTALELSE TIL REGNSKAB 2016-2017

---

I gennem de seneste to regnskabsår – 2016 og 2017 – har vi, som kritiske revisorer, deltaget i flere møder med kassereren.

På disse møder har vi modtaget en grundig gennemgang af de pågældende års budgetter, budgetrevisioner samt årsregnskaber, hvortil vi også har modtaget uddybende svar på vores kritiske spørgsmål. Vi har på den baggrund erhvervet os et fyldestgørende indblik i de økonomiske dispositioner og tilhørende begrundelser for de ændringer der budget- og regnskabsmæssigt har været grundlag for at foretage.

Ydermere har vi deltaget i en række af bestyrelsens møder, hvor budgetrevisioner samt årsregnskaber har været på dagsordenen. Hertil er vi af den opfattelse, at den overordnede økonomiske tilgang har været i overensstemmelse med de beslutninger, der blev vedtaget på seneste generalforsamling i 2016.

I forhold til organisationens (BUPL Sydjyllands) daglige drift, har vi årligt overværet de statsautoriserede/eksterne revisorer regnskabsrevision af de driftsmæssigt forhold og dispositioner. Vi er af den opfattelse, at der er overensstemmelse i forhold til de attestationsregler og retnings-

linjer om god regnskabsføring, som er vedtaget i organisation.

Desuden kan de periodiske regnskab og balancerapporter, som vi har fået forelagt, sammenholdes med budgetoversigterne.

Vi er ligeledes af den opfattelse, at afskrivningsreglerne anvendes fornuftigt og velovervejet i de sammenhænge, hvor de benyttes. De statsautoriserede/eksterne revisorer vurderinger understøtter disse tiltag.

På baggrund af dette, har vi således ingen kendskab til økonomiske uregelmæssigheder og vi er endvidere af den opfattelse, at det er en organisation samt en regnskabsafdeling, der fungerer i overensstemmelse med medlemmernes ønsker og forventninger.

Sluttelig kan vi orientere om, at forbundskontoret har afholdt et kursus specielt for kritiske revisorer og vi kan – på baggrund af en uformel drøftelse med andre kritiske revisorer - kun rose de arbejdsvilkår, som BUPL Sydjylland på bedste vis skaber for os.

Med venlig hilsen,  
De kritiske revisorer,  
Kim Printz Ringbæk og René Byriel Christensen

## ØKONOMIEN I 2018

---

Der er stor opmærksomhed på medlemstallets udvikling. Tendensen fra tidligere år med et fald i medlemstallet, går mod en udvikling med uændret medlemstal eller tendens mod et stigende medlemstal. I forbindelse med overenskomstforhandlerne for 2018, har BUPL ligeledes oplevet, at flere pædagoger ønsker, at være en del af det faglige fællesskab. Dette ønske om medlemskab, var ligeledes gældende i forbindelse med konflikten i 2008, hvor medlemstallet efter konflikten afslutning, dog faldt igen. Der er iværksat tiltag, der skal sikre, at disse medlemmer forbliver medlemmer, og om der sker et fald i medlemstallet ligesom i 2008, følges nøje. Det lavere fald i medlemstallet, samt de flere medlemmer i forbindelse med konflikten, kan fremadrettet bidrage positivt til fagforeningens økonomi.

Kongressen skal i slutningen af året tage stilling til flere forslag, der kan have betydning for fagforeningens økonomi. Vi har i perioden arbejdet på at påvirke budgetforslaget for 2019 og 2020, som Kongressen skal tage stilling til. Dette således, at der ikke sker en økonomisk udhuling af fagforeningernes mulighed for at betjene medlemmerne.

Det forventes i 2018, at der sker en forringelse af egenkapitalen og likviditeten i henhold til bestyrelsen godkendelse af 1. revision af budget for 2018 på bestyrelsesmødet den 15. maj 2018. Dog således, at den fastholdes på et tilfredsstillende niveau.

## BUDGETFORSLAG 2019 OG 2020

	GF Budget 2019 inkl. Personale fordeling	GF Budget 2020 inkl. Personale fordeling
<b>Indtægter</b>		
Fagforeningstilskud	-22.001.521	-22.001.521
Andre indtægter	0	0
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-22.001.521</b>	<b>-22.001.521</b>
<b>Individuel interessevaretagelse</b>		
Medlemmernes ansættelsesforhold	7.428.756	7.648.297
Rådgivning	1.268.971	1.300.263
Kommunikation	643.791	659.633
Medlemstilbud	196.400	200.200
TR	1.087.200	1.102.300
	<b>10.625.118</b>	<b>10.910.693</b>
<b>Kollektiv interessevaretagelse</b>		
Profession og vilkår	2.047.531	2.093.212
Organisationen	4.836.983	4.968.785
Samfund og omverdenen	8.200	8.300
	<b>6.892.714</b>	<b>7.070.297</b>
<b>Administration</b>		
Ledelse	1.053.827	1.080.156
Drift	3.251.303	3.312.486
Struktur og kompetencer	1.365.361	1.405.430
Ressourcestyring	592.461	616.682
	<b>6.262.952</b>	<b>6.414.754</b>
<b>Gager og øvrige lønrelaterede omk. i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Øvrige omkostninger</b>	<b>-357.200</b>	<b>-354.750</b>
	<b>-357.200</b>	<b>-354.750</b>
<b>Udgifter i alt</b>	<b>23.423.584</b>	<b>24.040.994</b>
<b>Resultat (+ = Underskud)</b>	<b>1.422.063</b>	<b>2.039.473</b>

På baggrund af bestyrelsens seneste godkendelse af budgetrevisionen for 2018, afspejler budgetforslaget for 2019 og 2020, så at sige, en videreførelse af fagforeningens drift ud fra aktivitetsniveauet i 2018. Dog er der i 2019 og 2020 igen afsat penge til udendørs og indendørs vedligeholdelse. Udover niveauet i 2018, er der prioriteret ekstra penge til TR-uddannelse i 2019 og 2020.

BUPL Sydjylland følger BUPL Forbunds vurderinger af udviklingen i medlemstallet. For 2019 og 2020 forventes et medlemsfald på 0, altså et uforandret niveau.

Der forudsættes ligeledes en fastholdelse af kontingentniveauet og at der foretages en pris og lønfremskrivning af budgettet. I 2019 og 2020 forudsættes det at fagforeningstilskuddet fastsættes til 56,44 % af kontingentindtægterne og at forventede omkostninger indregnes i budgettet.

Det vil alt andet lige betyde en udfordring af fagforeningens økonomi i årene frem (2019 og frem).

Indtægter	
Der budgetteres med samlede indtægter 2019 på kr.	22.001.521
Der budgetteres med samlede indtægter 2020 på kr.	22.001.521

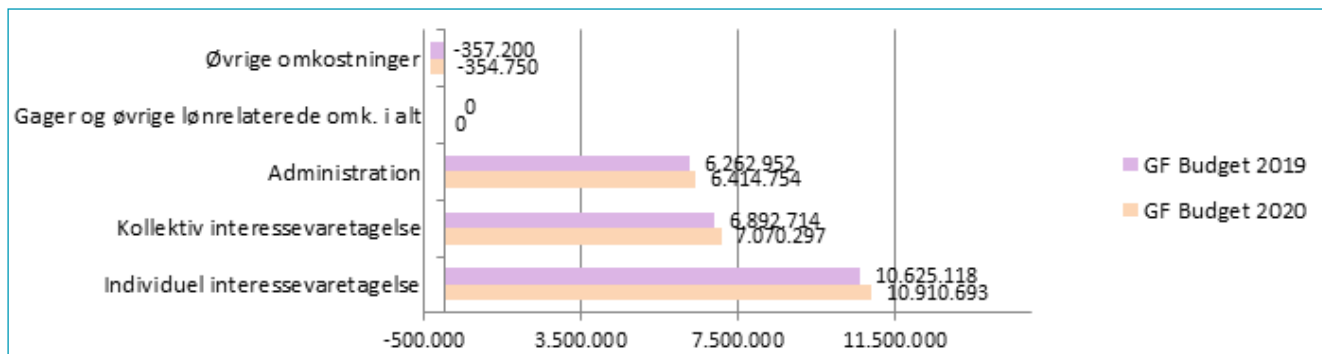
Omkostninger	
Der budgetteres med samlede omkostninger i 2019 på kr.	23.423.584
Der budgetteres med samlede omkostninger i 2020 på kr.	24.040.994

Resultat	
Der budgetteres med et samlet underskud i 2019 på kr.	1.422.063
Der budgetteres med et samlet underskud i 2020 på kr.	2.039.473

2019 viser et underskud på ca. 1,4 mio. kr. og for 2020 forventes et underskud på ca. 2 mio. kr. Underskuddet finansieres gennem likvide midler og fagforeningens egenkapital. Lønbudgettet betragtes i øvrigt som en samlet økonomisk ramme, hvor personalenormeringen kan ændres inden for denne ramme i henhold til bestyrelsens godkendelse.

Den budgetterede personalenormering for 2019 er:	
Faglige sekretærer	6 fuldtidsstillinger
Ansatte	20,44 fuldtidsstillinger (for den resterende del af det samlede lønbudget)

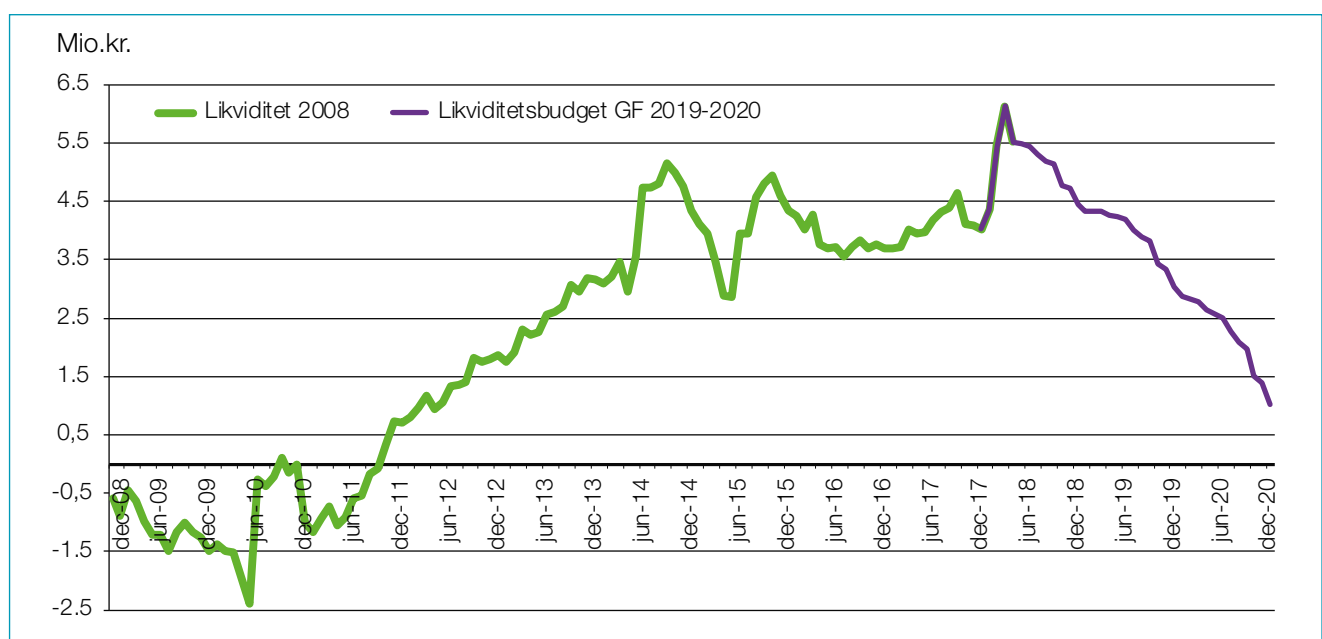
## OMKOSTNINGER 2019 OG 2020



I budgetforslaget er indarbejdet en arrangementspulje på kr. 300.000. Puljen er fordelt mellem Lederbestyrelsen, BUPL Sydslesvig, Tre netværk bestående af fællestillidsrepræsentanterne og LFU som arrangementsholder/tovholder.

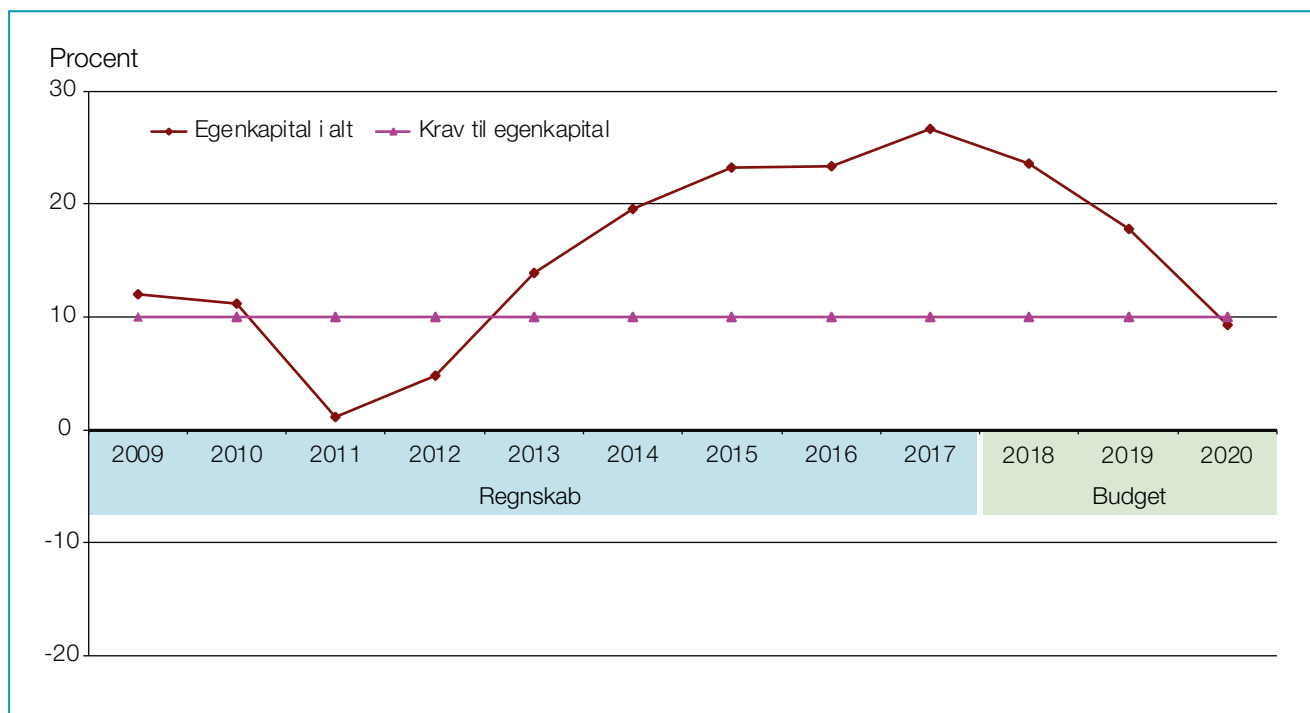
Arrangementer i BUPL Sydjylland – arrangementsholder	
Lederbestyrelsen	25.000
BUPL Sydslesvig	10.000
Tre netværk bestående af fællestillidsrepræsentanterne	150.000
LFU	115.000

## LIKVIDITET 2008-2016





## EGENKAPITALENS UDVIKLING



Budgettet for 2019 og 2020 udviser et forventet underskud. Med udgangspunkt i budgetforslaget for 2019 og frem forventes det, at egenkapitalens andel af fagforeningstilskuddet vil være under pres i 2020 i forhold til kravet om, at egenkapitalens andel af fagforeningstilskuddet minimum skal være 10 % af fagforeningstilskuddet. Likviditeten viser ligeledes en negativ udvikling. I 2018 afholdes Kongres. Beslutninger på kongressen kan få indvirkning på fagforeningens økonomi og vil danne grundlag for en fremtidig revision af budgettet. Disse udfordringer holdes in mente i forhold til at sikre økonomien på kort og langt sigt, og hermed konstant sikre, at fagforeningens midler kommer ud og arbejder blandt medlemmerne. Bestyrelsen skal derfor vurdere og eventuel revidere budgettet, senest i september 2019