

19.08.2025



Økonomi

8.1 Fastsættelse af kontingent for 2026 og kontingentramme for 2027

Hovedkassen havde ved indgangen til 2025 en egenkapital på 258 mio. kr. I budgetperioden forventes den at falde til 193,8 mio. kr. ved udgangen af 2030.

Årsagen er, at foreningen siden 2014 har set frem mod stigende årlige driftsunderskud i Hovedkassen, der grundlæggende er drevet af pris- og lønudviklingen. Gennem en kombination af besparelser, tilpasninger og nye indtægter er det lykkedes af udsætte og nedbringe underskuddene.

Med det fremlagte budget forventes et underskud på 7,6 mio. kr. i 2026 stigende til et underskud på 17,5 mio. kr. i 2030. Samlet for perioden er det et underskud på 64,2 mio. kr.

Dette samlede underskud er imidlertid reduceret 15,6 mio. kr. i forhold til sidste års budgettering.

De væsentligste årsager til forbedringen er bl.a.

- At KL har nedjusteret forventningerne til lønudviklingen fra 3,2 til 3,0 pct. årligt, og prisudviklingen er nedjusteret fra 2,94 til 2,31 pct. årligt.
- Besparelser som følge af omstrukturering af opgaveløsning i sekretariatets servicegruppe.

Underskuddene viser imidlertid, at der fortsat er behov for at finde virkemidler, der kan styrke foreningen.

Frem mod 2. behandlingen af budgettet i december 2025 vil Hovedstyrelsen få præsenteret et mulighedskatalog med forslag, der reducerer de årlige driftsunderskud, med henblik på at skabe balance på driften i 2030.

Forslag til kontingent for 2026 og kontingentramme for 2027

I henhold til foreningens vedtægter § 8, stk. 2 fastsætter den ordinære kongres det årlige kontingent for det næstfølgende regnskabsår samt kontingentramme for det derefter følgende regnskabsår efter hovedstyrelsens indstilling.

Hovedstyrelsen indstiller:

- at det centrale kontingent for aktive medlemmer (fraktion 1-3) øges med 5 kr. månedligt i 2026 og yderligere 4 kr. månedligt i 2027 til i alt

2.880 kr. årligt i 2026 og 2.928 kr. årligt i 2027, med en vægtet effekt på kontingentet for øvrige aktive medlemsgrupper.

- at kontingentet for fraktion 4 ekskl. IMAK øges med 1 kr. månedligt i 2026 og yderligere 2 kr. månedligt i 2027 til i alt 960 kr. årligt i 2026 og 984 kr. årligt i 2027, med en vægtet effekt på kontingentet for øvrige pensionerede medlemsgrupper.
- At kontingentet for de lærerstuderende øges med 1 kr. månedligt i 2026 og yderligere 1 kr. månedligt i 2027 til i alt 528 kr. årligt i 2026 og 540 kr. årligt i 2027.
- Med kontingentindstillingen anses kontingentrammen for 2027 for at være udmøntet.

Kontingentreguleringen svarer til 50 pct. af KL's forventede lønudvikling på 3,91 pct. i 2026 og 3 pct. årligt i 2027-2030.

Kontingentsatser fremgår af tabel 1 på næste side.

Den forventede medlemsudvikling er ligeledes vist grafisk på næste side.

Overførsel til Særlig Fond

Efter indstilling fra hovedstyrelsen fastsætter den ordinære kongres endvidere, i henhold til foreningens vedtægter § 8, stk. 4, hvor stor en andel af det årlige kontingent fra almindelige medlemmer i fraktion 1, 2 og 3, der skal henlægges til Særlig Fond.

Der foreslås ikke henlagt til Særlig Fond.

Forslag til bidrag til Understøttelseskassen

Hovedstyrelsen indstiller uændret bidrag til Understøttelseskassen på 1/105 af kontingentet for almindelige medlemmer ekskl. medlemmer af IMAK og Lærerstuderendes Landskreds (jævnfør § 8, stk. 3 i foreningens vedtægter).

Revisionspåtegning

Årsregnskaberne for 2023 og 2024 er begge revideret og påført påtegning uden bemærkninger af Revisionsfirmaet Edelbo & Lund-Larsen, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, og de folkevalgte revisorer Merete Svalgaard Knuhtsen og Thomas Steen Rasmussen.

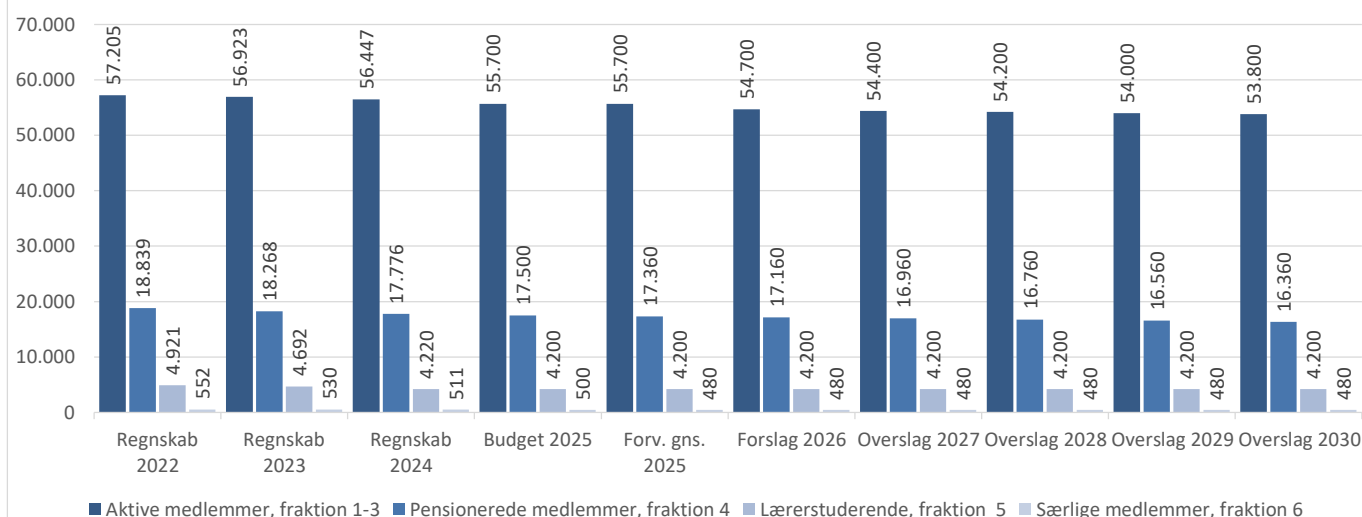
Uddybende regnskabsmateriale

Årsrapporterne for 2023 og 2024 med påtegninger er tilgængelig på foreningens hjemmeside.

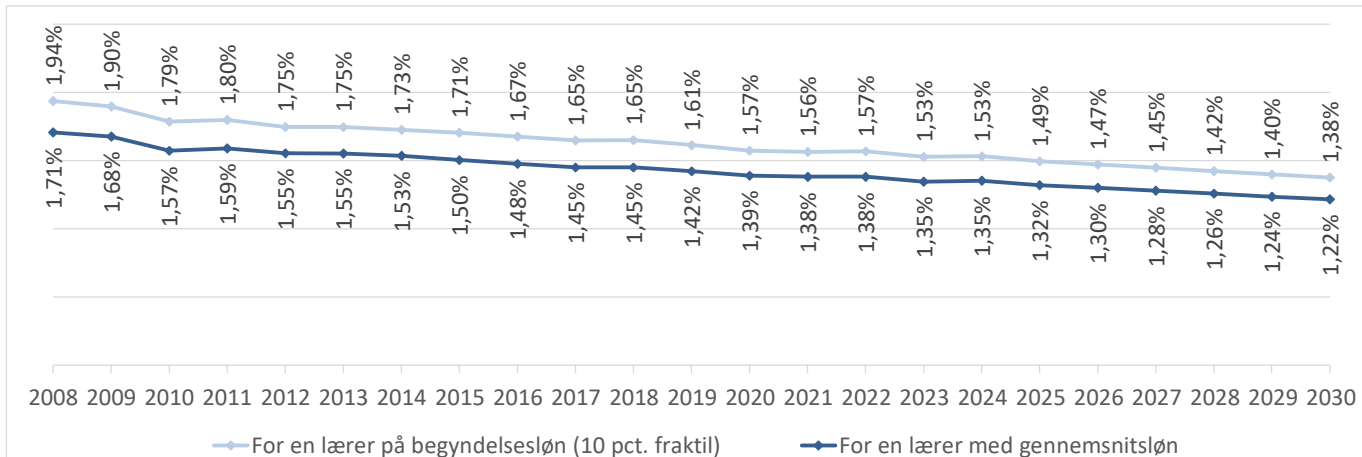
Tabel 1. Kontingentsatser 2025-2030, medlemsudvikling 2022-2024 og forventet medlemsudvikling 2025-2030

Centrale kontingentsatser						
	Kontingent 2025	Forslag 2026	Overslag 2027	Overslag 2028	Overslag 2029	Overslag 2030
Aktive medlemmer, fraktion 1-3						
Kreds 9-159	2.820	2.880	2.928	2.976	3.024	3.072
Kreds 182 (Skolelederne)	2.136	2.184	2.220	2.256	2.292	2.328
Kreds 161 (IMAK)	636	660	672	684	696	708
Kreds 163 (Sydslesvig)	2.376	2.424	2.472	2.520	2.568	2.616
Kreds 181 (Landskreds)	3.936	4.020	4.092	4.164	4.236	4.308
Pensionerede medlemmer, fraktion 4						
Kreds 9-159, 182	948	960	984	996	1.008	1.032
Kreds 161 (IMAK)	216	228	228	228	240	240
Kreds 163 (Sydslesvig)	948	960	984	996	1.008	1.032
Kreds 181 (Landskreds)	948	960	984	996	1.008	1.032
Lærerstuderende, fraktion 5						
	516	528	540	552	564	576
Særlige medlemmer, fraktion 6						
Kreds 9-159 + 163 + 181	1.248	1.284	1.308	1.332	1.356	1.380
Kreds 161 (IMAK)	900	924	948	972	996	1.020

Medlemsudvikling



Samlet gennemsnitligt kontingent i pct. af lærerløn



Hovedkassen

Regnskab 2023 og 2024, budget 2025, foreløbigt budget for 2026 og budgetoverslag for 2027-2030

Regnskab				Budget	Forslag	Overslag	Overslag	Overslag	Overslag
2022	2023	2024		2025	2026	2027	2028	2029	2030
Indtægter									
157.079	154.651	155.564	Kontingenter	157.780	158.466	159.660	160.903	162.108	163.349
0	0	11.000	Bidrag fra Særlig Fond	11.700	12.700	13.200	13.600	14.100	14.600
6.161	6.527	4.708	Ejendomme	4.272	4.386	4.489	6.640	6.793	6.950
11.911	11.951	12.015	Akut-Fond	11.344	11.890	11.970	12.050	12.130	12.210
19.934	18.671	19.605	Administrations- og serviceaftaler	20.196	21.054	21.290	21.442	21.605	21.774
1.976	3.241	3.477	Andre indtægter	3.868	4.046	4.226	4.414	4.611	4.817
197.062	195.042	206.369	Indtægter	209.160	212.542	214.835	219.049	221.347	223.701
Udgifter									
2.719	4.567	2.915	Kongres	2.900	2.400	3.532	2.546	3.747	2.701
17.092	19.623	17.541	Hovedstyrelse og udvalg	18.191	20.877	22.205	23.363	22.000	23.061
967	462	319	Udvalgsramme	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
1.622	1.690	1.543	Møder og rejser (primært sekretariatet)	1.853	1.896	1.940	1.985	2.031	2.078
14.029	13.818	14.715	Kurser og konferencer	15.100	15.900	15.800	16.600	16.500	17.300
1.751	2.027	2.241	Forbindelser med udlandet	2.778	2.931	2.898	3.042	3.317	3.135
2.197	2.343	2.534	Kommunikation og analyser	2.510	2.560	2.610	2.670	2.730	2.790
19.189	19.703	20.525	Fagbladet Folkeskolen	21.114	21.592	22.081	22.581	23.092	23.616
			Lærerstuderendes Landskreds/						
3.855	3.375	3.431	LL-klubberne	3.410	3.399	3.561	3.640	3.799	3.901
11.513	11.563	11.634	Fagbevægelsens Hovedorganisation FH	12.128	12.149	12.336	12.547	12.760	12.977
0	0	0	LC	0	0	0	0	0	0
2.737	2.811	2.252	Rådgivning psykisk arbejdsmiljø	2.562	2.464	2.549	2.446	2.536	2.428
1.645	1.643	1.630	Øvrige udgifter	1.414	1.922	1.973	2.038	2.089	2.150
87.807	91.972	97.252	Løn, pension og sociale ydelser	101.652	109.590	111.610	114.784	117.302	121.055
5.926	6.863	6.374	Uddannelse og andre personaleudgifter	7.217	7.240	7.425	7.804	7.945	8.039
14.012	12.472	14.251	Kontorhold	14.499	14.481	14.816	15.157	15.507	15.862
14.297	16.215	16.669	Digitalisering og IT	19.725	19.142	18.151	19.301	18.941	19.348
494	543	418	Revision og rådgivning	586	600	614	629	644	659
7.376	3.573	2.759	Juridisk assistance	2.300	2.120	2.169	2.220	2.272	2.325
28	39	27	Repræsentation	50	50	50	50	50	50
209.258	215.303	219.031	Udgifter	231.289	242.613	247.620	254.703	258.562	264.775
Resultat før renter, ekstraordinære poster, skat, bevillinger og henlæggelser				-22.129	-30.071	-32.786	-35.654	-37.214	-41.074
-12.197	-20.261	-12.662							
7.310	13.405	11.641	Renter og udbytter	9.497	12.600	13.581	14.009	14.162	14.145
360	0	0	Kursgevinster/-tab	0	0	0	0	0	0
Resultat før ekstraordinære poster, skat, bevillinger og henlæggelser				-12.632	-17.471	-19.204	-21.646	-23.053	-26.929
-4.526	-6.856	-1.021							
0	0	0	Ekstraordinære indtægter	0	0	0	0	0	0
0	0	6.218	Ekstraordinære udgifter	0	0	0	0	0	0
Resultat før skat, bevillinger og henlæggelser				-12.632	-17.471	-19.204	-21.646	-23.053	-26.929
-4.526	-6.856	-7.238							
-210	-10.678	-10.317	Skat	-9.545	-9.842	-9.319	-8.928	-9.276	-9.436
Resultat før bevillinger og henlæggelser				-3.087	-7.628	-9.885	-12.718	-13.777	-17.493
-4.317	3.822	3.079							
15.000	0	2.300	Bevillinger uden for almindelig drift	0	0	0	0	0	0
-847	-905	0	Bevillinger overført fra tidligere år (afslutning)	0	0	0	0	0	0
0	4.727	0	Overskudsdisponering	0	0	0	0	0	0
Årets resultat				-3.087	-7.628	-9.885	-12.718	-13.777	-17.493
-18.469	0	779							

På grund af afrundinger kan der forekomme uoverensstemmelser mellem enkeltposter og sumtal

Hovedkassen

Status pr. 31. december (beløb i 1.000 kr.)

	2022	2023	2024
Aktiver			
Grunde og bygninger	157.826	163.881	172.516
Tekniske anlæg og maskiner	1.935	1.624	1.332
Kunst	2.087	2.085	2.085
Kapitalinteresser	33.187	38.686	28.168
Anlægsaktiver	195.036	206.276	204.101
Tilgodehavender	355.277	376.727	406.553
Værdipapirer	9.200	9.182	9.169
Likvide beholdninger	15.273	3.516	1.278
Omsætningsaktiver	379.749	389.425	417.000
Særlig Fond	2.162.737	2.284.909	2.448.437
Understøttelseskassen	2.534	2.720	2.592
Medlemslån	104.116	100.772	101.532
Konsolideret egenkapital	2.269.387	2.388.401	2.552.560
Aktiver	2.844.172	2.984.103	3.173.661
Passiver			
Op-/nedskrivning, ejendomme	89.739	95.483	100.284
Op-/nedskrivning, kunst	114	114	114
Op-/nedskrivning, kapitalinteresser	10.743	16.242	5.724
Overført resultat, primo	169.445	150.975	155.702
Overført til Udviklingspulje	0	0	-4.727
Forslag til overførsel til Udviklingspuljen	0	4.727	0
Årets resultat, ifølge resultatopgørelse	-18.469	0	779
Overført resultat	150.975	155.702	151.754
Egenkapital	251.572	267.541	257.877
Hensættelser	21.622	24.434	28.495
Udviklingspulje	21.060	15.004	15.447
Øvrige bevillinger	14.587	18.144	13.678
Kortfristet gæld	265.944	270.578	305.604
Særlig Fond	2.162.737	2.284.909	2.448.437
Understøttelseskassen	2.534	2.720	2.592
Medlemslån	104.116	100.772	101.532
Konsolideret egenkapital	2.269.387	2.388.401	2.552.560
Passiver	2.844.172	2.984.103	3.173.661

På grund af afrundinger kan der forekomme uoverensstemmelser mellem enkeltposter og sumtal

Særlig Fond

Regnskab (beløb i 1.000 kr.)

Driftsregnskab	2022	2023	2024
Indtægter			
Investeringsindtægter	14.931	30.871	34.776
Konfliktkontingent inkl. Skolelederne	-8	0	0
Indtægter	14.923	30.871	34.776
Udgifter			
Konfliktforebyggende aktiviteter	127	388	1.857
Administrationsaftale hovedkassen	17.505	16.164	17.137
Kontingent LC	6.204	6.233	6.488
Andre udgifter	1.946	1.562	1.537
Revision	385	395	362
Udgifter	26.167	24.742	27.380
Resultat før renter og skat	-11.244	6.129	7.396
Renter og udbytter	38.122	26.869	39.269
Kursgevinster/-tab	-210.353	61.278	47.584
Resultat før ekstraordinære poster	-183.474	94.276	94.250
Ekstraordinære indtægter	0	0	0
Ekstraordinære udgifter	0	0	0
Resultat før skat	-183.474	94.276	94.250
Skat	3.562	13.246	14.021
Resultat før bevillinger	-187.036	81.030	80.228
Bevillinger	-4.094	0	0
Overskudsdisponering	0	31.000	31.700
Årets resultat	-182.942	50.030	48.528
Status	2022	2023	2024
Aktiver			
Grunde og bygninger	998.028	1.024.446	1.061.043
Tekniske anlæg og maskiner	6.851	6.110	5.384
Kunst	63	63	63
Anlægsaktiver under udførelse	8.014	21.750	16.850
Kapitalinteresser	402.668	439.359	592.992
Anlægsaktiver	1.415.624	1.491.728	1.676.332
Tilgodehavender	162.827	171.957	184.845
Værdipapirer	1.281.047	1.368.524	1.399.320
Likvide beholdninger	11.897	3.939	6.948
Omsætningsaktiver	1.455.770	1.544.420	1.591.113
Aktiver	2.871.394	3.036.148	3.267.445
Passiver			
Op-/nedskrivning, ejendomme	296.000	321.488	340.422
Op-/nedskrivning, værdipapirer	-459	-1.493	-2.410
Op-/nedskrivning, kapitalinteresser	175.701	212.391	307.924
Overført resultat, primo	1.874.438	1.691.492	1.752.522
Regulering til overført resultat, primo	0	0	750
Overført til Hovedkassen jf § 9, stk. 11	0	0	-11.000
Årets resultat, ifølge resultatopgørelse	-182.942	50.030	48.528
Hensat til Hovedkassen jf § 9, stk. 11	0	11.000	11.700
Overført resultat	1.691.497	1.752.522	1.802.500
Egenkapital	2.162.737	2.284.909	2.448.437
Henlæggelse til UKS	0	20.000	40.000
Kapitalinteresser	0	0	0
Udskudt skat	85.697	85.697	98.092
Hensættelser	85.697	105.697	138.092
Langfristet gæld	215.408	206.704	202.038
Kortfristet gæld	407.552	438.839	478.878
Øvrig gæld, hvis saldo positiv flyttes til tilgodehavender	0	0	0
Gæld	622.960	645.542	680.915
Passiver	2.871.394	3.036.148	3.267.445

På grund af afrundinger kan der forekomme uoverensstemmelser mellem enkeltposter og sumtal

AKUT-fond
 Regnskab (beløb i 1.000 kr.)

Driftsregnskab	2022	2023	2024
Indtægter			
Indtægt indeværende år	40.216	42.669	43.321
Overført fra tidligere år	21.325	20.417	19.732
Renter netto	-77	158	262
Indtægter	61.463	63.245	63.315
Udgifter			
9.1.1. Kurser			
Kreditsudgifter	11.278	13.318	12.248
Centrale udgifter	11.508	11.628	11.623
9.1.1. Kurser	22.785	24.946	23.870
9.1.2. Hverv			
Kreditsudgifter	11.817	11.462	13.003
9.1.2. Hverv	11.817	11.462	13.003
9.1.3. Møder			
Kreditsudgifter	6.444	7.105	7.094
9.1.3. Møder	6.444	7.105	7.094
Udgifter	41.046	43.513	43.968
Uforbrugte kredsmidler	20.417	19.732	19.347
Årets resultat	0	0	0
Status	2022	2023	2024
Aktiver			
Tilgodehavender	24.549	24.646	21.345
Aktiver	24.549	24.646	21.345
Passiver			
Kortfristet gæld	24.549	24.646	21.345
Passiver	24.549	24.646	21.345

På grund af afrundinger kan der forekomme uoverensstemmelser mellem enkeltposter og sumtal

Understøttelseskassen

Regnskab (beløb i 1.000 kr.)

Driftsregnskab	2022	2023	2024
Indtægter			
Medlemsbidrag fra hovedkassen	1.484	1.459	1.467
Støtte fra Særlig Fond	0	0	0
Tilskud fra Særlig Fond, donationer mv.	0	0	0
Indtægter	1.484	1.459	1.467
Udgifter			
Støtte til lærere	1.017	958	1.462
Støtte til pensionerede lærere	0	0	0
Støtte til lærerbørn	102	207	42
Konfliktstøtte	0	0	0
Pensionistrabat feriehus	47	36	40
Administrationsaftale hovedkassen	23	25	27
Andre udgifter	80	66	69
Udgifter	1.270	1.293	1.640
Overskud før renter	214	166	-173
Nettorenter	-13	17	40
Resultat før skat	201	183	-133
Skat	-3	-4	-4
Årets resultat	205	187	-129
Status	2022	2023	2024
Aktiver			
Tilgodehavender	2.564	2.746	2.618
Aktiver	2.564	2.746	2.618
Overført resultat, primo	2.329	2.534	2.720
Årets resultat	205	187	-129
Egenkapital	2.534	2.720	2.592
Gæld	30	26	26
Passiver	2.564	2.746	2.618

På grund af afrundinger kan der forekomme uoverensstemmelser mellem enkeltposter og sumtal