

OAA
DELEGERETMØDE 2004
faglighed og tryghed

Regnskab for A-kassen

1. januar 2000 – 31. december 2003

Grafisk tilrettelæggelse af omslag: Joe Andersson og Maja Honoré

Layout og indhold: Forbundet af Offentligt Ansatte

Oplag: 750 expl.

Tryk: FOAs trykkeri

Indholdsfortegnelse

Indledning.....	4
Samlet regnskabsoversigt (t.kr.).....	6
Ledelsens påtegning.....	6
Revisionspåtegning.....	7
Regnskabsoplysninger.....	7
Refusionsregnskab (t.kr.).....	8
Resultatopgørelse (t.kr.).....	9
Balance pr. 31.12 (t.kr.).....	10
Noter.....	11

Indledning

Dette regnskab omfatter perioden fra 1. januar 2000 til den 31. december 2003 og er udarbejdet på baggrund af de aflagte årsregnskaber for Offentligt Ansattes Arbejdsløshedskasse.

Aktiviteterne i Offentligt Ansattes Arbejdsløshedskasse er beskrevet i beretningen, hvorfor der i regnskabet kun vil blive omtalt forhold der har haft væsentlig betydning for de økonomiske resultater gennem perioden. Blandt disse er:

- Faldende medlemstal
- Ændret normering i a-kassen
- Lovændringer m.v.
- Etablering af en Omstillings- og strukturpulje
- Konkurrencituationen

Faldende medlemstal

Arbejdsløshedskassen medlemstal har været konstant faldende i perioden og det forventes at den nye lavere folkepensionsalder vil medføre yderligere fald.

Ændret normering i a-kassen

På baggrund af det konstaterede fald i antallet af ydelsesmodtagere besluttede a-kassens hovedbestyrelse i september 2002 at nedsætte normeringen i a-kassen med 32 stillinger, hvilket svarer til ca. 10 %. Nedgangen i antallet af ydelsesmodtagere var opgjort til 10,6 %.

Lovændringer m.v.

Den ændrede beskæftigelsespolitik, faldet i arbejdsløsheden samt ændringer i love og cirkulærer, er detaljeret beskrevet i beretningen for a-kassen, og har både indirekte og direkte sat sit præg på regnskabet for perioden.

Etablering af en Omstillings- og strukturpulje

Hovedbestyrelsen i Forbundet af Offentligt Ansatte traf i 2002 beslutning om etablering af en Omstillings- og strukturpulje på t. kr. 60.000. Puljen kan anvendes til finansiering af projekter, der kan medvirke til at forandre og udvikle organisationen, så den i større omfang er i stand til at løse de fremtidige opgaver. Blandt de projekter, der er iværksat skal specielt nævnes projekter, der har fået fællesbetegnelsen ”Den digitale a-kasse”. Projekterne omfatter blandt andre en Web-a-kasse, hvor ledige kan indtaste dagpengekort via hjemmesiden direkte til udbetalingsystemet i FIKS. Tillige bliver det også muligt at sende alle andre officielle blanketter elektronisk. Desuden omfatter projekterne ESDH (elektronisk sags og dokumenthåndtering) samt telefonløsningen.

Finansieringen af udgifterne til gennemførelse af projekterne sker ved træk på midler fra Omstillings- og strukturpuljen, der er etableret af midler fra forbundets formue. A-kassens andel af udgifter til gennemførelse af projekter finansieres af tidligere års overskud.

Konkurrencesituationen

I perioden er etableret muligheder for at danne tværfaglige a-kasser, hvilket har sat kassen i en helt ny konkurrencesituation både med hensyn til pris og kvalitet.

Denne konkurrencesituation og konklusionerne i Arbejdsdirektoratets rapporter om benchmarking på a-kasseområdet, har sat yderligere fokus på effektiviseringer og rationaliseringer af arbejdsgange og processer, med henblik på at sikre at a-kassen også på kontingentsiden er konkurrencedygtig. Gennemførelse af projekter under Omstillings- og strukturpuljen skal medvirke hertil, samtidig med at det skal sikres, at kvaliteten af de ydelser der leveres fra a-kassen, fortsat har et højt niveau.

Sammenfatning af periodens resultater og status ved udgangen af 2003

Offentligt Ansattes Arbejdsløshedskasse har i perioden haft et samlet positivt resultat på t.kr. 95.703.

I dette resultat er indregnet reguleringer af administrationsvederlaget, og reguleres der herfor, bliver det samlede resultat et overskud på t.kr. 104.014.

På baggrund af de positive resultater i den første del af perioden, besluttede a-kassens hovedbestyrelse at nedsætte kontingentet til administrationen af a-kassen med kr. 4,00 pr. måned med virkning fra den 1. januar 2003. Til trods for denne nedsættelse og det faldende medlemstal, var der i 2003 det største overskud i perioden.

Udgiftsniveauet i a-kassen er positivt påvirket af, at FIKS- medlems- og -kontingentsystem blev færdigafskrevet i 2002. Dette medførte væsentlige fald i afskrivningerne, som de tidligere år har beslaglagt en stor del af kontingentkronerne.

Overskuddene i a-kassen har medført, at den negative egenkapital der var ved indgangen til perioden, er blevet genetableret væsentligt hurtigere end forudsat.

Ved starten af år 2000 havde a-kassen en negativ egenkapital på t.kr. -59.256, der pr. 31. december 2003 var vendt til en positiv egenkapital på t.kr. 44.758.

Det er denne positive egenkapital, der efter beslutning kan anvendes til finansiering af projekter, der kan medvirke til effektivisering og som sammen med en fokuseret økonomistyring kan medvirke til, at a-kassen også i forhold til kontingentstørrelse er konkurrencedygtig.

Samlet regnskabsoversigt (t.kr.)

Refusionsopgørelse	2000	2001	2002	2003	I alt
Refusionsopgørelse	23.576	21.560	16.917	13.614	75.667
I alt	23.576	21.560	16.917	13.614	75.667
Resultatopgørelse					
Resultat jf. resultatopgørelse	10.828	24.657	31.478	28.740	95.703
Regulering af regnskabs- årets administrationsvederlag	-2.023	-1.991	-2.752	989	-5.777
Regulering tidl. år medtaget i resultatet	7.322	2.023	1.991	2.752	14.088
A-kassens resultat efter reg. af administrationsvederlag	16.127	24.689	30.717	32.481	104.014
Egenkapital					
Egenkapital jf. balance	-41.106	-16.449	15.029	43.769	
Regulering af administra- tionsvederlag	-2.023	-1.991	-2.752	989	
Egenkapital efter reg. af administrationsvederlag	-43.129	-18.440	12.277	44.758	

Ledelsens påtegning

København, den 10. august 2004


Dennis Kristensen

formand


Winnie Lindner

a-kassesekretær


Margit Vogensen

næstformand

Revisionspåtegning

Efter aftale har vi foretaget gennemgang af det af ledelsen udarbejdede delegeretregnskab for Offentligt Ansattes Arbejdsløshedskasse for perioden 2000 – 2003.

Det udførte arbejde

Delegeretregnskabet er udarbejdet på grundlag af de for Offentligt Ansattes Arbejdsløshedskasse aflagte årsregnskaber for årene 2000 - 2003, som vi har revideret. Alle årsregnskaber for perioden er forsynet med revisionspåtegninger uden forbehold.

Vi har gennemgået de i delegeretregnskabet indeholdte oplysninger og kontrolleret, at oplysningerne er i overensstemmelse med de af os reviderede årsregnskaber.

Konklusion

På baggrund af vor gennemgang er det vor opfattelse, at de i delegeretregnskabet indeholdte oplysninger er i overensstemmelse med de aflagte årsregnskaber for 2000 - 2003.

Supplerende oplysninger

Vi skal henvisse til årsregnskaberne for årene 2000-2003, der indeholder en række yderligere oplysninger og specifikationer i overensstemmelse med kravene fra Arbejdsdirektoratet m.fl.

København, den 10. august 2004

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Lars Clemmen Christensen

statsautoriseret revisor

Regnskabsoplysninger

Regnskabet er udarbejdet som et sammendrag af de aflagte regnskaber for Offentligt Ansattes Arbejdsløshedskasse for årene 2000, 2001, 2002 og 2003. Regnskaberne aflægges overfor Arbejdsdirektoratet (AD), Beskæftigelsesministeriets AdministrationsCenter (BAC) og Undervisningsministeriet (UVM)

De samlede administrationsvederlag for de enkelte år kan først opgøres endeligt, efter at regnskaberne er aflagt.

Administrationsvederlagene i de aflagte regnskaber omfatter derfor det aftalte á conto administrationshonorar og den regulering, der er sket af det foregående års administrationsvederlag.

I den samlede regnskabsoversigt er administrationsvederlagene henført til de år de vedrører. Det giver mulighed for at se resultatet efter reguleringen af de faktiske udgifter og for at se virkningen på egenkapitalen.

Refusionsregnskab (t.kr.)

Note 1	2000	2001	2002	2003	I alt
Refusion fra AD	3.469.101	3.397.139	3.401.510	3.753.977	14.021.727
Refusion fra BAC	844.750	661.519	447.309	271.076	2.224.654
Refusion fra UVM	62.898	170.258	252.018	196.863	682.037
Indtægter	4.376.749	4.228.916	4.100.837	4.221.916	16.928.418
Dagpenge	916.716	806.934	714.048	850.435	3.288.133
Feriedagpenge	108.946	93.051	92.024	78.453	372.474
Overgangsydelse	274.191	223.448	174.864	128.683	801.186
Efterløn	2.150.281	2.251.434	2.390.905	2.660.500	9.453.120
Seniorydelse	292	355	0	0	647
Tilbagebetalt efterlønsbidrag	3.303	7.451	16.581	20.477	47.812
Skattefri præmie	0	46	1.388	5.711	7.145
Tilbageførte ophørte ydelser	-10	0	6	0	-4
Efterbetalingsrenter	0	0	0	25	25
Deltagerstøtte og befordringstilskud	59.855	168.128	248.657	195.258	671.898
Uddannelsesgodtgørelse, aktiveringsydelse, befordringsgodtgørelse og orlovsydelse	839.599	656.509	445.447	268.760	2.210.315
Udgifter	4.353.173	4.207.356	4.083.920	4.208.302	16.852.751
Periodens resultat	23.576	21.560	16.917	13.614	75.667
- Kontant afregnet med AD, BAC og UVM	23.576	21.560	16.917	13.614	75.667
Overført til mellemregning med AD, BAC og UVM	0	0	0	0	0

Resultatopgørelse (t.kr.)

Note	2000	2001	2002	2003	I alt
Medlemskontingenter	1.357.059	1.310.962	1.309.824	1.297.276	5.275.121
Renteindtægter	521	180	269	149	1.119
2 Indtægter	1.357.580	1.311.142	1.310.093	1.297.425	5.276.240
Medlemsbidrag til staten	1.033.340	989.996	995.415	1.001.631	4.020.382
Bidrag til ATP	18.294	19.904	19.428	15.159	72.785
4 Administrationsvederlag	295.117	276.583	263.770	251.894	1.087.364
Renteudgifter	1	2	2	1	6
3 Udgifter	1.346.752	1.286.485	1.278.615	1.268.685	5.180.537
Periodens resultat	10.828	24.657	31.478	28.740	95.703

Balance pr. 31.12 (t.kr.)

Note	2000	2001	2002	2003
5 Aktiver				
Likvide beholdninger	4.588	9.736	6.372	12.947
Andre debitorer	38.076	56.029	87.672	111.490
Egne aktiver	42.664	65.765	94.044	124.437
Mellemregning med AD	2.630	2.741	2.560	2.111
Forskudskonti	185	119	74	98
Tilgodehavende refusion	22.028	22.828	22.061	56.116
Tilgodehavende hos medl. m.fl. vedr. tilbagebetalinger	13.070	13.370	12.612	12.407
Diverse debitorer	433	198	15	7
Aktiver vedr. staten	38.346	39.256	37.322	70.739
Aktiver i alt	81.010	105.021	131.366	195.176
6 Passiver				
Forskud	0	2.755	2.532	2.460
Offentlige kreditorer vedr. dagpenge, A-skat m.v.	13.445	12.913	11.999	40.847
Tilbagebetalingstilsvær overfor staten	13.070	13.370	12.612	12.407
Gæld vedr. staten	26.515	29.038	27.143	55.714
Andre kreditorer	95.601	92.432	89.194	95.693
Anden gæld	95.601	92.432	89.194	95.693
Gæld i alt	122.116	121.470	116.337	151.407
Egenkapital	-41.106	-16.449	15.029	43.769
Passiver i alt	81.010	105.021	131.366	195.176

Noter

Note 1: Refusionsregnskab

Indtægter

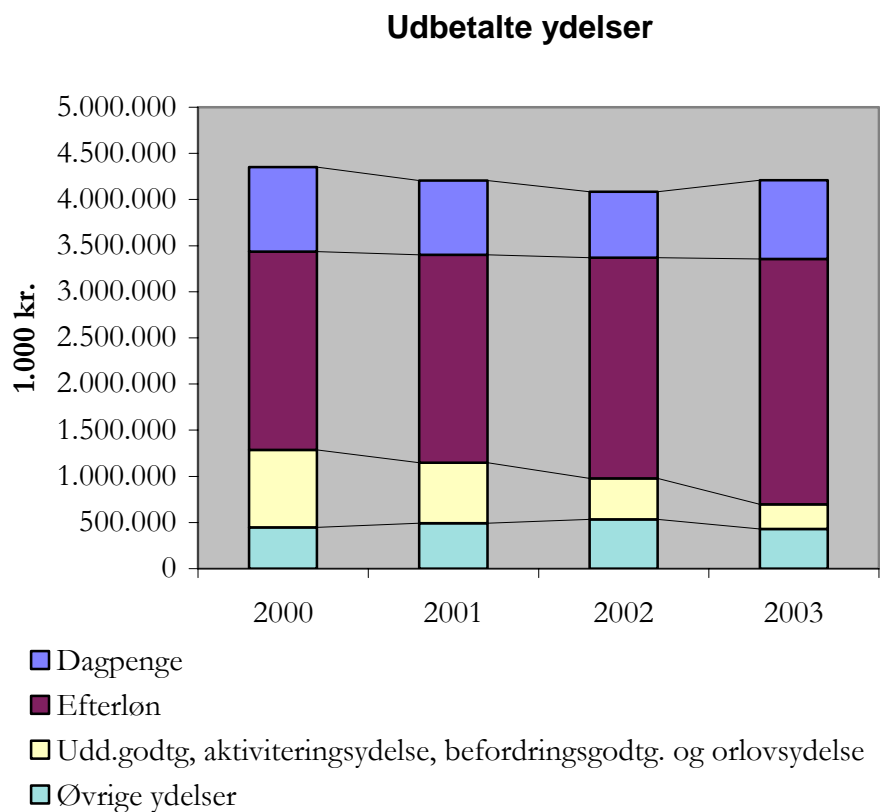
Indtægterne der indgår i refusionsregnskabet består af de samlede refusioner, der er modtaget fra Arbejdsdirektoratet, Beskæftigelsesministeriets AdministrationsCenter og Undervisningsministeriet.

Udgifter

Udgifterne består af de ydelser der er udbetalt af arbejdsløsheds-kassen. Som det ses af tallene har der i de første tre år af perioden været et fald i udbetalingen af dagpenge mens der ses en stigning i 2003. Udbetalingen af efterløn har været stigende over perioden. Som det ses er udbetalingen af uddannelsesgodtgørelse/orlovsydelse faldet drastisk, hvilket har sammenhæng med afskaffelse/ændring af ordningerne, som er nærmere behandlet i beretningen.

For meget modtagne refusioner tilbagebetales til Arbejdsdirektoratet, Beskæftigelsesministeriets AdministrationsCenter og Undervisningsministeriet

Af grafen fremgår udviklingen og fordeling af periodens udbetalinger.



Resultatopgørelse

Note 2: Indtægter

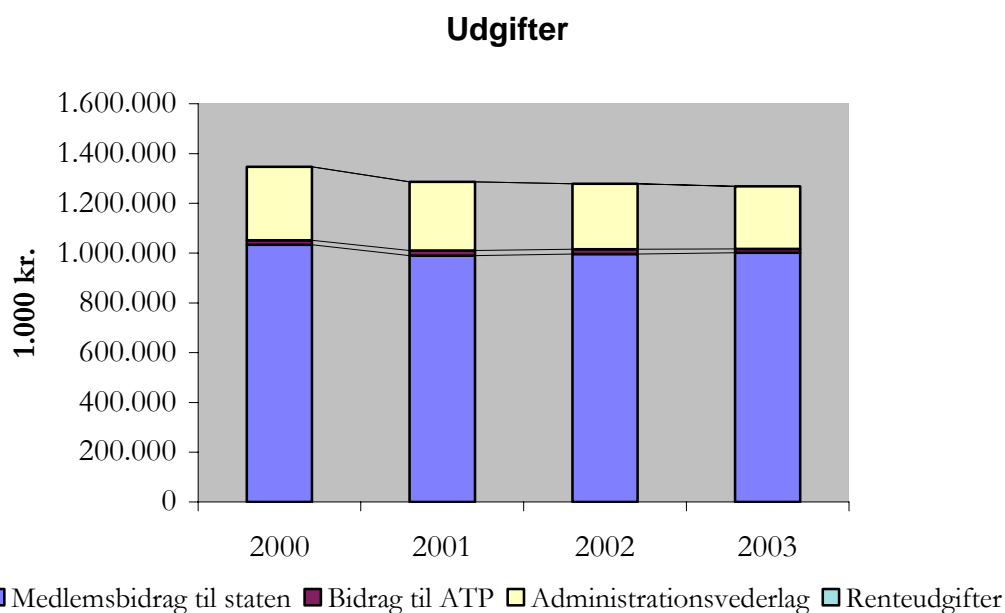
Arbejdsløhedskassen indtægter består primært af kontingentindtægter. Disse omfatter bidrag til arbejdsløshedsforsikring, efterlønsbidrag, ATP samt administrationskontingent.

Kontingentindtægterne har været faldende i perioden som følge af fald i medlemstal. Effekten af faldet i medlemstallet er modvirket af stigninger i bidragene til arbejdsløshedsforsikring, efterlønsordning og ATP, mens faldet er forstærket i 2003 af nedsættelsen af administrationskontingentet.

Note 3: Udgifter

I resultatopgørelsens udgifter indgår medlemsbidrag til staten, bidrag til ATP samt administrationsvederlag.

Af grafen ses den udviklingen i og fordelingen af periodens samlede udgifter.



Note 4: Administrationsvederlag

Arbejdsløhedskassen administrationsvederlag omfatter alle udgifter vedrørende administration både centralt og i lokalerhederne.

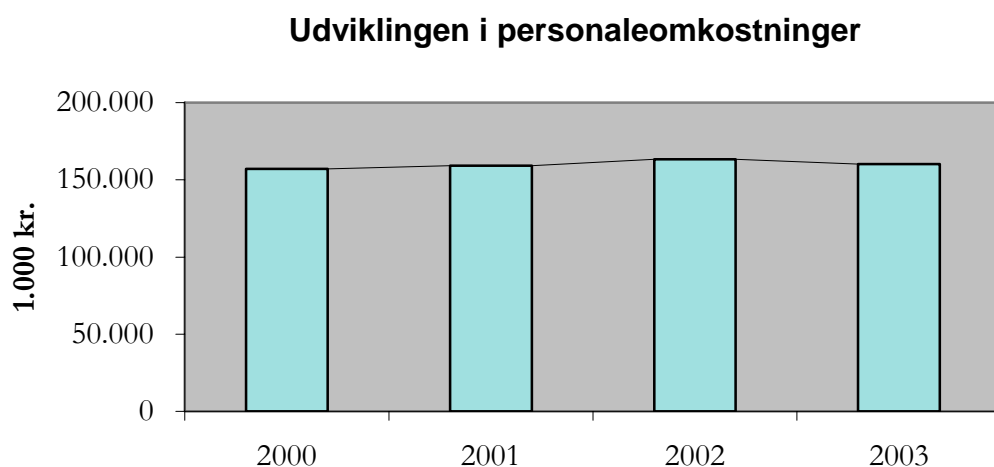
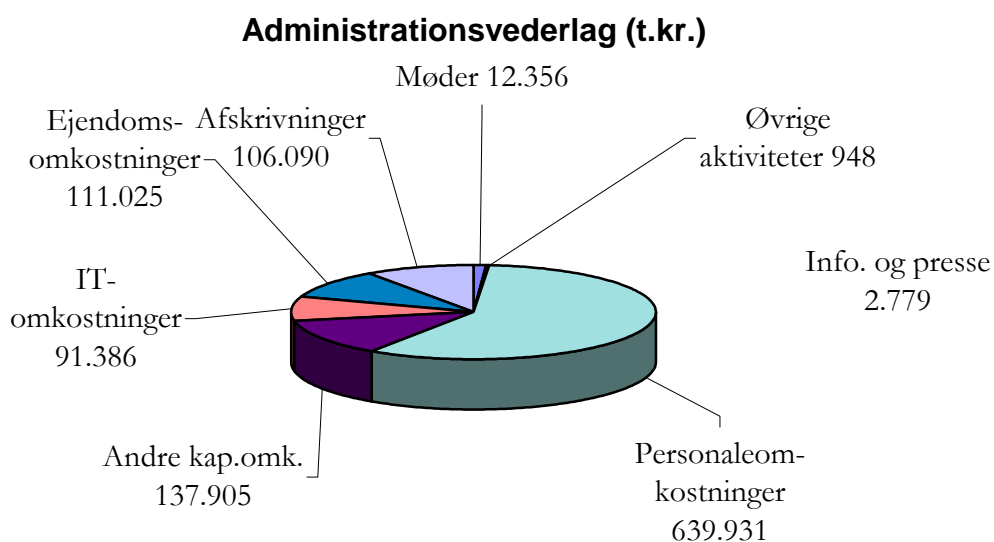
Udgifterne har gennem årene været faldende, afskrivningerne er faldet løbende i perioden, og ved udgangen af 2002, var FIKS-projektet fuldt afskrevet. IT-omkostningerne er også faldet i perioden. Der er flere grunde til faldet i IT-omkostningerne, dels er de samlede omkostninger blevet mindre, dels er der, i takt med at udviklingsindsatsen er flyttet fra a-kassesystemer til faglige systemer, henført en

større del af de samlede udgifter til forbundet. Denne ændring i fordelingerne slår også igennem på afskrivninger af IT-projekter samt på fordelingen af lønudgifter til ansatte i IT-afdelingen. I sommeren 2000 overtog Forbundet af Offentligt Ansatte en række IT-medarbejdere fra Pen-Sam. Lønudgifterne til disse medarbejdere indgår under personaleomkostninger, mens honoraret til Pen-Sam indgik under IT-omkostninger. Samlet betød ansættelserne et fald i de samlede IT-omkostninger i 2000 og fremover.

Generelt har også fordelingen af de fælles personaleomkostninger haft vigende tendenser for a-kassen i perioden, ligesom der er sket nedsættelser i normeringen såvel centralt som i lokalerhederne.

Faldet i diskontoen har haft positiv effekt for a-kassens ejendomsomkostninger, idet a-kassens "leje" for lokalerne på Staunings Plads beregnes på baggrund af diskontoen.

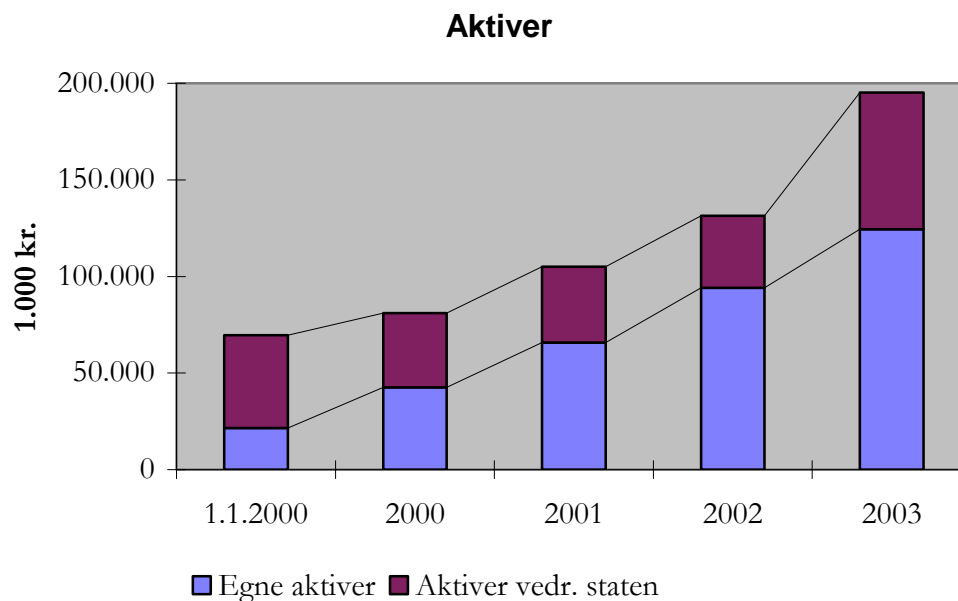
Fordelingen af de samlede omkostninger, opdelt på områder, ses af grafen.



Note 5. Aktiver

Aktiverne er opdelt i egne aktiver og aktiver vedrørende staten. Egne aktiver omfatter likvide beholdninger og andre debitorer. Der er gennem hele perioden en stigning i egne aktiver.

Aktiver vedrørende staten er i 2003 steget relativt meget. Denne stigning skyldes stigning i tilgodehavende refusioner og primært at refusionen vedrørende a-skat for december 2003, først er tilgået kassen i januar 2004.



Note 6: Passiver

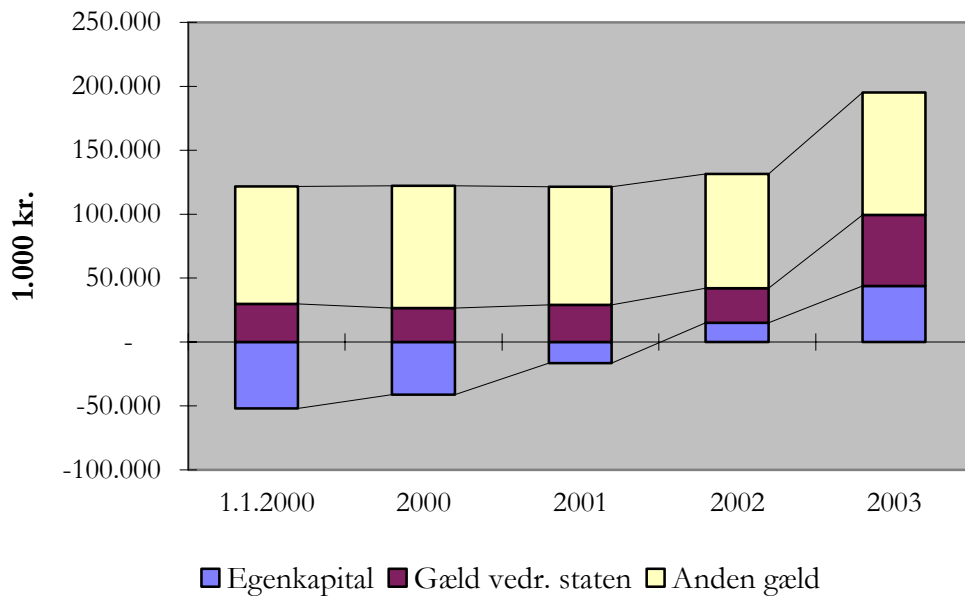
Passiverne omfatter gæld vedrørende staten, andre kreditorer og egenkapital.

For gæld vedrørende staten ses en stor stigning i 2003. Denne stigning skyldes primært ikke afregnet a-skat vedrørende dagpenge m.v.

Under egenkapital ses en positiv udvikling i perioden - fra en negativ egenkapital den 1. januar 2000 på t.kr. 51.934 til en positiv egenkapital på t.kr.43.769 ved udløbet af perioden. Reguleringen af administrationsvederlaget for 2003 medførte en yderligere stigning i egenkapitalen, der herefter kan opgøres til t.kr. 44.758.

Udligningen af den negative egenkapital er gået langt hurtigere end forventet og med den nuværende positive egenkapital, står a-kassen godt rustet til de kommende års udfordringer, - også i forhold til at være konkurrencedygtig på kontingentet til administration af a-kassen.

Passiver





**Offentligt Ansattes
Arbejdsløshedskasse**

Stauings Plads 1-3
1790 København V

Tlf.: 46 97 26 26
www.foa.dk