Nærum 1. oktober 2020
Version 1.0 – endelig version

Beretning til Enhedslistens årsmøde 2020 fra den årsmødevalgte interne (kritiske) revisor

Jeg er i år alene om at revidere
Min årsmødevalgte revisorkollega, Mogens Lyngsdal, er desværre afgået ved døden i sommers. Æret være hans minde.
På den baggrund er jeg alene om at aflægge denne revisionsrapport til årsmødet.

De interne (kritiske) revisorers opgaver
Det er ikke defineret i Enhedslistens vedtægter, hvad de interne (kritiske) revisorers opgave er. VI har derfor defineret vores rolle som værende den, at vi - med medlemmernes øjne - skal gå tættere på det aflagte regnskab, end det enkelte medlem vil have tid til eller mulighed for. Og adgang til. Opgaven er løbende, og i forbindelse med årsregnskabet at vurdere at:

- regnskabet er både tilgængeligt, fyldestgørende, let læseligt og retvisende
- ledelsens økonomiske og organisatoriske dispositioner er i overensstemmelse med årsmødets beslutninger, herunder det vedtagne budget
- der disponeres således, at kun partiets interesser varetages – og at politiske og personlige særinteresser ikke har indflydelse på ledelsens dispositioner

Partiets ledelse har ansat et professionelt, statsautoriseret revisionsfirma, som foretager en løbende revision – herunder af partiets regnskaber. På den baggrund laver de en revisionserklæring, som indeholder de bemærkninger, revisorerne måtte have.
Det er derfor ikke de kritiske revisorers opgave at foretage en sådan teknisk revision af regnskabet.

Vores arbejdsmetode
Vi har siden årsmødet 2019 løbende modtaget referater og det materiale, som løbende udsendes til FU og HB – herunder de periodiske regnskaber og information om ledelsens økonomiske beslutninger. På den måde har de interne revisorer løbende holdt sig orienteret om partiets økonomiske situation.

Vi startede vores arbejde med revisionen af årsregnskabet for 2019 ved udgangen af juni måned 2020. Vi modtog den 22. juni en liste over alle posteringer for året 2019. Den 24. juni meddelte Mogens at han var syg, men håbede på at blive frisk senere. Sådan skulle det desværre ikke gå.
Jeg aftalte på denne baggrund møde mandag den 14. september 2020 med partiets ansatte økonomi- og regnskabsansvarlig, Mikael Meldsted.
Jeg drøftede på dette møde situationen omkring partiets regnskabssystem og bogholderi. Mikael ønsker at få moderniseret regnskabssystemet, således at de indkommende transaktioner i størst muligt omfang kan bogføres automatisk. Og give de medlemmer der skal have udgifter refunderet, mulighed for at indrapportere deres udgiftsspecifikation og bilag ved hjælp af en webgrænseflade. Dette vil spare tid både for medlemmerne og landskontoret. På sigt er det målet at overgå helt fra at have udgiftsspecifikationer og bilag i papirform til at have dem lagret digitalt.
Enhedslistens landskontor understøtter i dag mange forskellige processer til at varetage den samme basale funktion. Således modtager landskontoret i dag kontingentindbetalinger, som ikke simpelt kan matches med medlemskartoteket, således at det kan konstateres, hvem det er, der har betalt. Dette skal derfor gøres manuelt og er en både tidskrævende og kostbar proces, som også er en kilde til fejl.
Det er efter min vurdering muligt at reducere tidsforbruget i regnskabs og bogholderifunktionen betydeligt, hvis de tekniske systemer omlægges og partiets processer omkring rejserefusion og kontingentbetaling gøres mere digitale og strømlinede.

Partiet er i den heldige situation, at vi har masser af opgaver, som kan løses af de ressourcer, der eventuelt kan frigøres.
Jeg kan som revisor stærkt anbefale, at den kommende økonomiske ledelse i partiet støtter Mikael i disse bestræbelser, herunder afsætter de resourcer og økonomiske midler, som er nødvendige til at lave de nødvendige investeringer. Og særligt hjælper Mikael med at få forenklet de nøgleprocesser, der har flest transaktioner.

Vi drøftede allerede sidste år muligheden for at reducere partiets omkostningerne ved at indrapportere og udbetale refusion ved at lade vores medlemmer indrapportere rejserefusion og bilag digitalt. Rejserefusion udgør ca. halvdelen af partiets transaktioner. Der eksisterer nu en prototype til en funktion, som kan gøre dette muligt. Jeg vil som revisor anbefale, at partiet i denne forbindelse fremover igen stiller krav om bilag for rejse refusion. Jeg kan forstå, at vores statsautoriserede revisorer har godkendt, at der laves rejserefusion uden bilag. Det er generelt en dårlig praksis ikke at kræve dokumentation for de udgifter, vi skal refundere – og generelt en meget usædvanlig ting at gøre. Det er med til vanskeliggøre den kontrol, som de interne kritiske revisorer er ansvarlig for. Denne praksis er muligvis etableret dengang, hvor DSB havde faste priser for billetter – og hvor der kun var få muligheder for at få rabatter. Dette er ændret kraftigt over de sidste år.
Vi drøftede ligeledes muligheden for at spare udgifter på befordring – og hermed på den rejserefusion som Enhedslisten udbetaler. Det bør overvejes at ændre partiets retningslinjer for rejserefusion.
Der købes nemlig i dag rutinemæssigt en almindelig DSB standard togbillet. Det selvom der ofte kan købes og benyttes billigere billetter i form af de såkaldte DSB Orange eller DSB Orange Fri billetter. Særligt er de nye Orange Fri billetter attraktive, idet der kan opnåes betydelig rabat, hvis billetterne bestilles i god tid. Disse billetter kan nemlig afbestilles indtil en time før afgangstidspunktet – og der kan ved afbestilling opnåes fuld refusion af prisen. Den risiko der tidligere var for, at billetter ikke kunne refunderes, er dermed reduceret betydeligt.

Bemærkninger og anbefalinger

Regler for transport og rejserefusion
Revisorerne anbefaler, at ledelsen vurderer mulighederne for at revidere de nuværende regler for rejserefusion. Konkret foreslår jeg, at partiet går over til som udgangspunkt at anvende DSB Orange og DSB Orange Fri biletter. Rabatten på DSB Orange billetter, der bestilles i god tid, er så stor, at partiet kan påtage risikoen for, at billeten ikke anvendes – og foretage refusion selv hvis møder aflyse eller flyttes. Fordelene ved at bruge disse billetter er særligt store ved regelmæssige møder, som er planlagt længe i forvejen – møder i HB, FU, seminarer, kurser og politiske udvalg.
Samtidigt vil jeg anbefale, at partiet reducerer den maksimale refusion, som ydes ved kørsel i egen bil ned til statens laveste takst for refusion som er 1.96 kr. pr. kilometer. Denne takst tager udgangudpunkt i den antagelse, at bilejeren i forvejen afholder alle de faste omkostninger ved at eje bilen (grøn ejerafgift, forsikring og aldersbetinget afskrivning). Statens laveste takst dækker marginalomkostningerne ved at køre en ekstra kilometer i bilen.

Regnskab for gruppestøttemidlerne på Christiansborg
De interne revisorer blev sidste år nægtet adgang til at revidere regnskabet for gruppestøttemidlerne på Christiansborg.
Det er fortsat min opfattelse, at partiets valgte politiske ledelse (HB og FU) har betydelig indflydelse på, hvordan gruppestøttemidlerne anvendes. Herunder på hvor mange ressourcer, der afsættes til ansatte i folketingssekretariatet – og hvor mange der afsættes til køb af bistand, herunder konsulentbistand.
På denne baggrund finder revisorerne det bemærkelsesværdigt, at HB fortsat ikke mener, at de kritiske revisorer skal have adgang til at revidere dette regnskab. Vi har ikke på nogen måde haft

dialog med partiets ledelse om dette spørgsmål – og man har øjensynligt ikke ønsket at drøfte dette spørgsmål med os.

Jeg har med interesse noteret mig, at HB med deres forslag 7.53, Revision (side 97 i årsmødehæfte nummer 1) til årsmøde 2020 har forslået, at partiets vedtægter ændres, så det "tydeliggøres", at de interne revisorer ikke har adgang til andet end landsforeningens regnskab. Det kunne for mig tyde på, at HB overvejer, om deres beslutning fra sidste år om ikke at give revisorerne adgang til dette regnskab, er vedtægtsstridig.
Men jeg ønsker at oplyse årsmødet om, at partiets ledelse fortsat ikke har ønsket at give de interne revisorer adgang til at revidere dette regnskab. Og at regnskabet for gruppestøttemidlerne heller ikke er underkastet nogen anden form for kritisk revision.

Det er for mig ganske bekymrende, at HB, der er den mest magtfulde og privilegerede gruppe i partiet, ønsker at undgå en kritisk revision af dele af partiets økonomiske midler.
Jeg finder det værd at understrege, at vi ikke har haft nogen konkret viden om eller fornemmelse af, at der skulle være problemer med brug af gruppestøttemidlerne. Og hvis årsmødet skulle ønske, at denne kritiske revision skal foretages af en anden gruppe af interne revisorer, så er det helt fint. Men al partiets brug af pengemidler bør som princip underkastes kritisk revision. Partiet går jo ind for åbenhed og kræver indsigt i statens brug af borgernes penge. Vi bør stille det samme krav internt i partiet.

Etablering af en valg- og kampagnefond
Det er fortsat min anbefaling, at partiet opretter en separat "Valg- og kampagnefond". I dag bogføres både vores afholdte valg- og kampagneudgifter - og de til dette formål indsamlede midler - som ordinære poster på driftsregnskabet. Og det eventuelle overskud overføres ikke til en separat konto, hvor det er muligt at se, til hvilket formål det er hensat. Udgifterne på dette område svinger helt naturligt stærkt fra år til år – afhængigt af, om det er et valgår. Det nuværende princip betyder, at det økonomiske resultat på både de periodiske regnskaber og årsregnskaberne svinger stærkt op og ned med aktiviteten på dette område. Det gør det vanskeligt at få et overblik over partiets økonomi baseret på regnskabsresultaterne – og at sammenligne resultaterne på tværs af perioder. Der er yderligere den risiko ved dette bogføringsprincip, at en ledelse i økonomisk bekneb vil kunne blive fristet til at bruge de midler, der er indsamlet til kampagner, til andre formål. Dette er ikke kun en hypotetisk mulighed, det er faktisk sket tidligere i partiets historie.
De årlige hensættelser til valgkamp der nu ligger i budgettet vil betyde, at et beløb nogenlunde svarende til de indsamlede midler til kampagner faktisk hensættes til deres formål. Jeg vil opfordre de delegerede til løbende at holde øje med, at dette også sker fremover. Hvis dette undlades, vil det kunne reducere motivationen for de medlemmer, som giver disse ekstrabidrag til kampagner.

Hvad er lønomkostninger for de forskellige aktiviteter
Det kan konstateres, at lønomkostningerne udgør er en meget betydelig del af partiets samlede udgifter. På den baggrund finder vi det mindre tilfredsstillende, at vi ikke kan se, hvilke formål disse mange penge anvendes til. Vi foreslår ikke, at der indføres en detaljeret tidsregistrering – men at de enkelte medarbejdere (eller ledelsen) jævnligt i hovedtræk registrerer, hvilke opgaver de ansatte har og i hvilket omfang, de bruger deres tid på dem.
Ledelsen har informeret os om, at det tidligere er besluttet ikke at fordele lønudgifterne på de forskellige aktiviteter. Det er kun særlige kampagneansættelser, primært valg, og EU-aktiviteterne, hvor lønnen er særligt specificeret. HB har tidligere modtaget oversigter over medarbejdernes primære arbejdsområder.

Det er vores anbefaling, at der fremover skabes et løbende overblik over, hvilke hovedformål vores personaleressourcer anvendes til. Dette vil gøre de fremtidige regnskaber mere retvisende og informative.

Administration af rejserefusion

Det er de kritiske revisorers opfattelse, at partiets administration vil kunne spare mange ressourcer ved at indføre et nyt system til administration af rejserefusion. Udover at spare partiet penge vil det lette arbejdet med kræve rejserefusion for et stort flertal af vores medlemmer.
Vores anbefaling er, at ledelsen prioriterer etablering af et integreret rejserefusionsystem som:

- understøtter af indrapportering af krav om rejserefusion via et webinterface
- muliggør valideringen af de indrapporterede data op imod medlemskartoteket
- understøtter et element af manuel kontrol af de indrapporterede anmodninger om rejserefusion
- muliggør automatiseret bogføring på rette konto
- muliggøre automatisering af udbetaling af rejserefusion

Det er vores opfattelse, at en sådan investering vil kunne tjene sig hjem indenfor 12-24 måneder. Og partiet har heldigvis masser af andre opgaver, som eventuelle ledige ressourcer kan udføre

Revision af årsregnskabet for 2019

Jeg har fået hurtige og fyldestgørende svar på de spørgsmål, vi har stillet og der har været en god og konstruktiv dialog om at få de nødvendige oplysninger.
På baggrund af den af os foretagne (stikprøvevise) revision på landskontoret, er det min opfattelse, at bogføringen er i fin og professional stand – herunder at det er let at finde de relevante bilag til de enkelte bogførte poster.
Det er også ud fra denne revision vores opfattelse, at vores penge bruges både fornuftigt og ordentligt. Der er en fin balance mellem dels at stille de nødvendige ressourcer til rådighed for løsning af opgaverne og samtidigt at sikre, at omkostningerne holdes under kontrol.
Det er samtidigt vores opfattelse, at partiet er kommet langt med at forbedre økonomistyringen i forhold til det, som var tilfældet tidligere i årene 2014 og 2015.

Som årsmødevalgte intern revisor,
Peter Ussing