

Beretning fra de kritiske revisorer

ved. Anne Tabor og Jonas Laurholt

Indledning

Vi blev valgt som kritiske revisorer på årsmødet den 25. oktober 2020, og havde efterfølgende et intromøde med direktør Rillo Rud og bestyrelsesmedlem Kasper Bertel Andersen. Her blev vi præsenteret for bestyrelsens forventninger til os som kritiske revisorer, hvor vi noterede nedenstående tre punkter:

1. Om bestyrelsen gør det årsmødet beslutter
2. Om sekretariatet gør det som bestyrelsen beslutter
3. Om de økonomiske dispositioner er baseret på et godt sammenligningsgrundlag – dvs. ikke for dyre

Vi har fået en god introduktion og adgang til alle relevante informationer på organisationens fællesdrev, ligesom vi har afholdt løbende møder med Rillo Rud i opstarten af vores arbejde.

Kommentarer til regnskabet 2020

Vi udarbejdede i april 2021 følgende kommentarer til regnskabet:

Revision har den kritiske bemærkning til regnskabet for 2020, at Rillo Rud kan foretage økonomiske dispositioner uden, at de skal godkendes af andre. Dette kan løses ved, at der udarbejdes revisionsgodkendte arbejdsgange, hvor f.eks. Direktørens dispositioner højere end et bestemt beløb skal godkendes af bestyrelsesformanden, ligesom f.eks. Projekt-eller teamledere kan få uddelegeret økonomiansvar inden for en mindre beløbsgrænse.

Vi er opmærksomme på, at der efterfølgende er ansat mellemledere i Ventilen, og vil til regnskabet 2021 være opmærksomme på, om dette stadig påpeges af revisor.

Kommentarer til revideret budget for 2021

Det fremgår af bestyrelsesmaterialet af 3. oktober 2021, at forventede indtægter på 7,7 mio. kr. reduceres til 5,8 mio. kr. i 2021, altså på en nedgang i indtægter på 1,9 mio. kr.

Dette svarer til en reduktion af budgettet på 24,7 pct.

Det vurderer vi som en stor og væsentlig reduktion. Det er vigtigt som ansvarlig ledelse i Ventilen at spørge sig selv, om den økonomiske situation er håndteret ansvarligt ved at budgettet først bliver revideret i oktober 2021, og ikke tidligere på året, hvor de manglende indtægter er registreret.

Vi er orienteret af Rillo Rud, om at hun løbende gennem året bestyrelsen er bevidst på bestyrelsesmøder om den økonomiske situation, og de manglende indtægter, og har orienteret formandskabet til møder, hvilket også fremgår af seneste bestyrelsesreferat.

I det reviderede budget for 2021 der fjernet et udviklingsprojekt svarende til 0,7 mio., der ikke er gennemført, og som derfor hverken har tilført Ventilen indtægter eller udgifter. Andre besparelser findes ved at reducere driftsudgifter med 0,6 mio. kr. Ud over dette mangler der 0,6 mio. kr. i indtægter, der er det reelle underskud på budgettet 2021.

Vi vurderer efter at have gennemgået de ovenstående punkter med Rillo Rud, at det er realistisk at holde driftsudgifterne for 2021 nede, bla. grundet færre udgifter under Corona, og at det reelle underskud derfor ligger på 600.000 kr.

Dette underskud kan enten fremgå af regnskabet eller dækkes af egenkapital. Vi har et ønske om at være i kontakt med Ventilens ledelse omkring dette, når regnskabet opgøres.

Budget 2022

Det foreslås at budgettere for indtægter for 8,2 mio. kr. i 2022, herunder 6,9 mio. kr. til drift. De øgede indtægter skal dels komme fra øgede indtægter fra fonde, som støtter drift, og fra udviklingsprojekter.

I lyset af de manglende indtægter fra 2021, er vi nysgerrige på ledelsens ønske om at budgettere med så høje driftsindtægter.

Vi har talt med Rillo om dette, og kan forstå at en af de prioriteringer, der ligger til grund for et højere budget i 2022 er følgende:

- Udgifter til 2 mellemledere, ansat i stillinger, der tidligere i år blev ledige.
- fokus på at gribe den politiske dagsorden, der handler om ensomhed i Danmark efter corona.

Vedr. budget 2022 anbefaler de kritiske revisorer:

(nogle af disse anbefalinger er allerede begyndt implementeret)

- Gennemgang af alle ordinære udgiftsposter i Ventilen, for at sikre at de er effektive, dvs. at de afholdes billigst muligt.
- Sikring af at kompetenceprofilerne i Ventilens sekretariat modsvarer Ventilens behov, og udgifterne hertil kan afholdes inden for en realistisk budgetramme.
- Fokus på at sætte ressourcer af til fundraising og kvalitetssikring af udviklingsprojekter, herunder samarbejde med fonde.
- Fokus på kernerdriften og succeserne i Ventilen, herunder videreudvikling og udbredelse af disse.

Anbefaling til fokusområder i 2022

Ved vores oplæg til bestyrelsen i april 2021 havde vi fokus på, hvordan Ventilen kan vokse i størrelse. Imidlertid er Ventilen i oktober 2021 ramt af svigtende indtægter. Derfor foreslår vi, at Ventilen i 2022 fokuserer sine indsatser, det kan f.eks. være:

- At sikre kernerdriften i lokalafdelinger - øge andelen af aktive afdelinger og antal af frivillige
- At udbrede succeser ved f.eks. målrettet salg af ydelser (eksempelvis Network) eller at søge om støtte til videreudvikling af kerneydelser (det kan ligeledes eksempevis være Network).

- Løbende fokus på forbedringspotentialer i ydelser og indsatser, både for det faglige indhold, og indsamling af data.
- At udviklingsprojekter matches med aktuelle dagsordener på det sociale område. Eksempelvis den aktuelle dagsorden vedr. ensomhed som følge af Corona

Yderligere kommentarer fra De Kritiske Revisorer

Vi noterer os at ledelsen i Ventilen har prioriteret at ansætte kompetente nye ansatte, der kan varetage dele af den fundraising, der er nødvendig for at sikre stabile indtægter i det kommende år.

Vi anbefaler at fundraising prioriteres højt, samt at direktøren i højere grad kan uddelegere opgaver ift. til at skaffe nye kunder og andre indtægter, så dette fremadrettet ikke påvirkes af akutte opgaver.

Endvidere ønsker vi at de kritiske revisorer fremadrettet inddrages og orienteres med 2 ekstra møder i 2022, hvor både direktør og bestyrelse er repræsenteret.