

Bestyrelsen
Akademikernes A-kasse
Vester Farimagsgade 13
1606 København V.

Styrelsen for Arbejdsmarked og
Rekruttering

Njalsgade 72A
2300 København S

T +45 72 21 74 00

E star@star.dk

www.star.dk

CVR 55568510

6. februar 2019

Undersøgelsen af Akademikernes A-kasse

J.nr. 18/15943

Idet der henvises til styrelsens brev af 26. oktober 2018 og efterfølgende drøftelse i styrelsen den 30. oktober om at iværksætte en nærmere undersøgelse af baggrunden for afskedigelsen af administrerende direktør i Akademikernes A-kasse Michael Valentin, har styrelsen sendt udkast til undersøgelse af 14. januar 2019 med påtænkte pålæg til a-kassen.

A-kassen har den 22. januar 2019 afgivet sine bemærkninger til såvel udkastet til afgørelse som resultaterne af undersøgelsen af 14. januar 2019.

På de punkter, hvor a-kassen i høringssvaret til styrelsens udkast til afgørelse har afgivet bemærkninger til styrelsens konklusioner og vurderinger, har styrelsen overvejet spørgsmålet på ny.

I forhold til a-kassens bemærkninger til resultatet af undersøgelsen af 14. januar 2019 har styrelsen noteret sig a-kassens bemærkninger til udgifter til fødselsdagsreceptionen, stigning i a-kassens vinkøb, udgifter til private vin- og madarrangementer, betaling til Borups Højskole, Folkemødet, a-kassens salg af hjemmeside og de afsluttende bemærkninger. Videre har styrelsen noteret a-kassens bemærkning til s. 39 i undersøgelsen om, at bemærkningen om en femdobling ikke er korrekt på grund af fusionen. Endelig har styrelsen noteret den faktuelle fejl på s. 53 under punktet Udgifter til Body Self Development.

Styrelsen har også noteret sig kassens bemærkninger om vanskelighederne forbundet med at tilbagesøge udgifter, som Michael Valentin måtte have afholdt uden a-kassens samtykke, men vil anmode kassen om i videst muligt omfang at tilbagesøge afholdte udgifter herunder også udgifterne til wellnessopholdet.

I Orientering af politiet

Styrelsen har forstået, at a-kassen har indgivet en politianmeldelse angående forskellige forhold afdækket af en whistleblower. Styrelsen har selv tidligere til politiet fremsendt et notat udarbejdet af whistlebloweren med henblik på politiets undersøgelse.

Styrelsen har nu gennemgået de forskellige forhold nævnt af whistlebloweren, og som det fremgår, er der visse forhold, styrelsen ikke har kunnet undersøge til bunds. Styrelsen har derfor samtidig med fremsendelsen af høringskrivelsen af 14. januar 2019 forespurgt politiet, om det ved de efterforskningsskridt, der står til politiets rådighed, kan undersøges, om der kan være strafbare forhold i det af whistlebloweren beskrevne.

Det kan oplyses, at kopi af denne afgørelse også sendes til politiet.

II Undersøgelse som led i tilsyn

Herudover vil styrelsen særligt fremhæve følgende forhold, som undersøgelsen har afdækket og styrelsens reaktioner herpå:

1. Ledelsestilsyn

Undersøgelsen indikerer, at forhenværende direktør Michael Valentin i de undersøgte forhold har haft mulighed for at handle på eget initiativ og for egen vinding uden tilstrækkeligt ledelsestilsyn fra a-kassens bestyrelse og formand, idet undersøgelsen efterlader det indtryk, at der ikke har været fastsat tilstrækkeligt klare rammer for direktørens beføjelser, herunder varetagelse af bijob og tillidshverv, jf. også den manglende udmøntning af bilaget til direktørkontrakten. Det finder styrelsen kritisabelt.

2. Bestyrelsens ansvar

Bestyrelsen skal som ansvarlig ledelse for a-kassen sikre, at bestyrelsen kan stille krav til ledelsesinformation på baggrund af aftalte forretningsgange om, hvordan direktionen betjener og informerer bestyrelsen, f.eks. ved hjælp af nøgletal, regelmæssig afrapportering og controlling. Det er afgørende for, at bestyrelsen kan løfte sin opgave med at sikre, at ledelsen varetager a-kassens interesser.

På den måde sikres, at bestyrelsen har indseende med, at a-kassens vedtægter overholdes, og at kassens strategi, fastlagte målsætninger og budgetter m.v. udmøntes og overholdes som vedtaget af bestyrelsen.

Vedrørende flere af de forhold, som giver anledning til kritik af a-kassen, synes bestyrelsen at have haft lejlighed til at stille spørgsmålstejn ved forholdet, herunder eksempelvis omfanget af a-kassens involvering i Folkemødet, større donationer og sponsorater og tilskud til forskellige større markedsføringsinitiativer, omfattende vinindkøb og Michael Valentins fødselsdagsreception m.v.

Det er efter styrelsens vurdering kritisabelt, at bestyrelsen ikke i tilstrækkelig grad har taget stilling til, om de forskellige tilskudsformål lå inden for a-kassens vedtægter, og at der på det foreliggende grundlag ikke synes at være

udvist skyldige økonomiske hensyn i de økonomiske dispositioner på bl.a. de nævnte områder.

Selvom der på det foreliggende ikke er grundlag for at fastslå et egentligt juridisk ansvar for bestyrelsen, er der unægteligt tale om et meget uheldigt sammentræf af omstændigheder, hvor en højere grad af agtpågivenhed sandsynligvis kunne have afværget de for a-kassen meget uheldige sager. Der henvises endvidere til undersøgelsens afsluttende bemærkninger i afsnit 28.

3. *Regnskabsføring og økonomistyring*

Styrelsen skal på det foreliggende grundlag skarpt kritisere, at gennemgangen af en lang række regnskabsposter viser, at der ikke er en tilstrækkelig konsekvent regnskabs- og økonomistyring på de områder, som styrelsen har undersøgt.

Der synes ved tilrettelæggelsen af økonomistyringen ikke at være udvist skyldige økonomiske hensyn, kontering af udgiftsposter er tilfældig og vejledningen i brugen af kontoplanen er utilstrækkelig.

Det er således i forbindelse med den erklæring, som styrelsen har anmodet a-kassens revisor om at afgive på baggrund af en sammenligning mellem interne og eksterne regnskabsposter konstateret, at der, jf. revisors erklæring af 2. december 2018 (jf. undersøgelsens bilag 1), er blevet fundet flere bilag, hvor der ikke var sammenhæng mellem den ydelse, der står anført i den pågældende faktura, den anførte konteringstekst i a-kasses bogføringssystem samt konteringen på finanskonti.

Dette synes på det foreliggende grundlag i sidste ende at have medført, at flere omkostninger er bogført på konti, de ikke tydeligt vedrører.

Det fremgår af revisors notat, at der ikke i alle tilfælde er fuld funktionsadskillelse mellem rekvirent og godkender. Det fremgår ikke, om der foretages løbende controlling af den foretagne bogføring/kontering, og om disse procedurer er nedskrevne i en formel forretningsgangsbeskrivelse og en konteringsvejledning.

I notatet fremgår det, at kontering kan variere fra person til person, idet der i alt er 37 personer, der kan kontere bilag. Det øger risikoen for forskelligartet kontering og svig, hvis udgifter med forsæt konteres fejlagtigt.

4. *Revisorens rolle og opgaver*

Aktuelt har revisor ikke som led i sin revision afdækket de fejl og forhold, som undersøgelsen på det foreliggende grundlag har afdækket, og i tilstrækkelig grad påset, at forretningsgange overholdes, og om controlling og funktionsadskillelse lever op til gældende standarder, så regnskabet bliver retvisende og oplysende.

På den baggrund finder styrelsen det på det foreliggende grundlag rigtigst at bede revisoren om en orientering om de konstaterede forhold, samt hvilke opstramninger og skærpede initiativer som en fornyet risikovurdering måtte

give anledning til. Styrelsen skal kvittere for modtagelsen af revisors orientering af 24. januar 2019, som også er sendt til a-kassen.

5. *Interne og eksterne regnskaber*

Såfremt der er forskel på de interne regnskaber, som bestyrelsen præsenteres for, og de eksterne regnskaber, kunne disse med fordel præciseres og tydeliggøres. Det vil sikre transparens af hensyn til bestyrelsens muligheder for at leve op til sit professionelle ansvar.

6. *Krav til forretningsgange og retningslinjer*

Undersøgelsen viser også, at der helt generelt er behov for, at a-kassen fastsætter nærmere retningslinjer for eller præciserer gældende regler vedrørende:

- *repræsentation*, herunder fastsættelse af regler om udgiftsniveauer, fejring af mærkedage osv.
- regler om *habilitet* i forbindelse indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder også gennemførelse af bygge- og renoveringsprojekter og deltagelse i samarbejdsprojekter.
- *markedsføringsaktiviteter og medlemshvervning*, herunder tilskud til eksterne samarbejdspartnere.
- retningslinjer om *personalegoder og -pleje* på alle niveauer i organisationen.
- regler og rammer for *regnskabs- og bogføring og bemyndigelser*, samt videorefakturering af udgifter afholdt i forbindelse med samarbejde med 3. part.
- retningslinjer for og gennemførelse af beholdningskontrol i forbindelse med vareindkøb og disponering.

Styrelsen pålægger a-kassen at iværksætte den konkrete opfølgning på de respektive punkter i undersøgelsen og særligt at gennemgå, ajourføre eller udarbejde nye regler for de ovenfor nævnte punkter. Styrelsen kan på baggrund af kassens høringsvar af 22. januar 2019 give tilslutning til, at dette arbejde med revisorens og formandsskabets påtegning er afsluttet den 27. maj 2019.

7. *A-kassens medvirken i sagsoplysningen*

Afslutningsvist skal styrelsen kritisere, at a-kassen efter styrelsens henvendelse medio september kun tvøvende har medvirket til oplysning om baggrunden for afskedigelsen af Michael Valentin, og at man først efter styrelsens åbning af en undersøgelse den 26. oktober 2018 reelt har fået afdækket en række alvorlige svigt i a-kassens administration.

Endelig vil styrelsen skarpt kritisere, at a-kassen i sit brev til styrelsen den 9. oktober 2018 i forbindelse med a-kassens interne undersøgelse op til afskedigelsen havde konkluderet, at "*der ikke er identificeret forhold, som klart er i strid med formålsbestemmelserne i Akademikernes A-kasse. Revisors undersøgelse har ikke identificeret forhold der afkræfter ovenstående*"

Når indholdet i skrivelsen sammenholdes med indholdet af a-kassens egen advokats notat af 24. september 2018, synes konklusionerne i skrivelsen ikke at være en dækkende beskrivelse af de på det tidspunkt afdækkede forhold, idet Norrbom Vinding konkluderer, at... *"Vi har endelig fået oplyst, at Allan Luplau er af den opfattelse at økonomisk støtte til Løkkefonden er klart uden for AKA's formål, jfr. vedtægterne § 25stk 1, jfr. § 1"*.

Med hensyn til a-kassens bemærkninger i høringssvaret den 22. januar 2019 om tilskuddet til Løkkefonden kan styrelsen henholde sig til kassens egen vurdering, som også er gengivet på side 63 i undersøgelsen.

Det er i forbindelse med a-kassens korrespondance med styrelsen, ikke mindst i kritiske sager, afgørende, at der fra a-kassen gives en fuldt dækkende beskrivelse af potentielt kritisable forhold.

Dette er efter styrelsens vurdering ikke sket ved fremsendelsen af skrivelsen af 9. oktober 2018. Uanset de supplerende bemærkninger, som a-kassen har peget på i brev af 19. december 2018 efter en avisartikel i Berlingske og a-kassens høringssvar af den 22. januar 2019, efterlader forløbet alligevel et sådant indtryk. Der henvises i øvrigt til de afsluttende bemærkninger i undersøgelsens afsnit 28.

Styrelsen medvirker gerne i en nærmere gennemgang af undersøgelsen og de konkrete reaktioner og opgaver, som a-kassen ved de påtænkte pålæg skal i gang med at udmønte.

Med venlig hilsen



Søren Tingskov
Kontorchef
Tilsyn og Kontrol

cc: Revisor Tine Kristiansen Bünger