



Partilovnemnda
Att: Leder Eivind Smith
Sendt per e-post

Oslo, 31. mars 2019

Kontrollrapport til Partilovnemnda, rutinekontroll 2017

Under henvisning til oppdragsbrev fra Partilovnemnda datert 26. september 2018, oversendes med dette Partirevisjonsutvalgets kontrollrapport for rutinekontrollen av regnskapsåret 2017.

Med vennlig hilsen
Partirevisjonsutvalget,

Gunnar Holm Ringen
Leder

Louise Gran
Medlem

Innhold:

1. Mandat, kontakten med partiene og formalia rundt dette	3
1.1 Innledning	3
1.1 Rutinekontroll	3
1.2 Korrupsjonsrisiko	4
1.3 Utvalg	4
1.4 Korrespondanse	5
2. Revisjonshandlinger	6
3. Oppsummering av kontrollen med de utvalgte partier/partiledd	7
1. ARBEIDERNES UNGDOMSFYLKING	7
2. ASKER FREMSKRITTSPARTI	10
3. ASKVOLL HØGRE	12
4. BERGEN SENTERPARTI	14
5. BØ ARBEIDERPARTI	17
6. DEMOKRATENE I NORGE SVELVIK	17
7. EIDE HØYRE	17
8. FARSUND FRP	19
9. FREDRIKSTAD ARBEIDERPARTI	21
10. FROGN HØYRE	23
11. GJERSTAD ARBEIDARPARTI	24
12. GJESDAL KRF	26
13. HEDMARK FRP	28
14. HEMNES SAMFUNNSPARTI	30
15. KONGSBERG FRP	31
16. MILJØPARTIET DE GRØNNE I FINNMARK	31
17. MØRE OG ROMSDAL VENSTRE	34
18. NESSEBY SENTERPARTI	36
19. NORD-FRON SV	37
20. NORDLAND SOSIALISTISK UNGDOM	38
21. NOTODDEN HØYRE	40
22. RINGERIKE HØYRE	42
23. RØDT OSLO	45

24. SANDEFJORD ARBEIDERPARTI	47
25. SKIEN ARBEIDERPARTI	50
26. SOSIALISTISK VENSTREPARTI	52
27. STJØRDAL SENTERPARTI	55
28. TIME HØYRE	57
29. TROMS KRISTELIG FOLKEPARTI	59
30. TROMS SENTERUNGDOM	61
31. TRONDHEIM KRF	64
32. TRØGSTAD VENSTRE	66
33. TØNSBERG KRISTELIG FOLKEPARTI	67
34. VESTFOLD SOSIALISTISK VENSTREPARTI	69
35. ÅFJORD HØYRE	72
4. Oppsummering - generelle vurderinger og anbefalinger	73
4.1 Innledning	73
4.2 Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring	74
4.1 Årsregnskap	75
4.3 Innberetning	77
4.4 Inntekter og kostnader	79
5. Veiledning	81

1. Mandat, kontakten med partiene og formalia rundt dette

1.1 Innledning

Partirevisjonsutvalget (heretter PRU) skal bistå Partilovnemnda (heretter PLN) i kontrollen med at partier og partiledde etterlever partilovens kapittel 4, med det formål å sikre offentlighetens rett til innsyn i finansieringen av politiske partier og partiledde, og å motvirke korrupsjon (partilovforskriften § 8-1). Fra 17. september 2018 består PRU av advokat og statsautorisert revisor Gunnar Holm Ringen (leder), og statsautorisert revisor Louise Gran, (medlem).

Ved brev av 26. september 2018 fra PLN fikk PRU i oppdrag å gjennomføre rutinekontroll og veiledning av partier i mellomvalgåret 2018, jf. partiloven § 24 nr. 5.

Kontrollen er den tredje rutinekontrollen som gjennomføres av PRU. Hovedfokus har vært kontroll av inntekter og kostnader for regnskapsåret 2017 og partileddeets plikter for øvrig etter lovens kapittel 4 med tilhørende forskrifter og veileder/merknader til denne.

1.1 Rutinekontroll

PRU er i oppdragsbrevet bedt om å særskilt vektlegge følgende i årets rutinekontroll:

1. *at det er samsvar mellom regnskapsføring og hvilke inntekter og kostnader som skal føres under de ulike innrapporteringskategoriene ved den årlige innberetningen, jf. §§ 19, 20, 20 a og 20 b,*
2. *at bestemmelsene om full regnskaps- og bokføringsplikt er etterfulgt, jf. § 18 nr. 2,*
3. *at hovedorganisasjonen i utvalget har oppfylt sin revisjonsplikt, jf. § 21 a,*
4. *at bidrag mottatt i valgår er innrapportert, jf. § 18 nr. 4,*
5. *og at pliktene til registrering og krav til regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsmateriale er ivaretatt i henhold til bestemmelsene, jf. §§ 18 a og 18 b.*

En sentral del av rutinekontrollen har vært å avstemme inntekter og kostnader fra årsregnskapet med det som er innberetningspliktig til Statistisk sentralbyrå (heretter SSB), jf. partilovforskriften § 2-1, jf. partiloven § 22. Vi har særlig sett på om partiet eller partileddeet, som har regnskapsplikt og bokføringsplikt etter partiloven § 18, første ledd, har fulgt bestemmelsene for regnskap og bokføring i partilovforskriften kapittel 3 og 4. Pliktene gjelder utelukkende partier og partiledde som i regnskapsåret har hatt samlede inntekter på kr. 12 000 eller mer, etter fradrag for offentlig støtte, jf. partiloven § 18, annet ledd. For de partier og partiledde hvor samlede inntekter er mindre enn kr. 12 000, gjelder regler om forenklet rapportering, hvor det skal foreligge erklæring fra partileddeet om at de samlede inntektene for regnskapsåret har vært under dette nivået, jf. partiloven § 18, tredje ledd. Også partiledde omfattet av forenklet

rapportering inngår som del av PRUs rutinekontroll, hvor vi først og fremst kontrollerer at det er avgitt forenklet erklæring og at samlede inntekter ikke overstiger grensen for full rapporteringsplikt.

Det er kun partiets hovedorganisasjon som i henhold til partiloven § 21 a har revisjonsplikt, i betydning godkjent ekstern revisor, etter revisorloven § 2-1. Dersom det ved rutinekontrollen fremkommer "forhold knyttet til revisjonsvirksomheten, som utvalget mener kan være i strid med revisorloven eller § 21 a i denne loven", vil PRU rapportere disse til Finanstilsynet og ikke til Partilovnemnda, jf. partiloven § 24, fjerde ledd.

Alle partier og partiledde skal innrapportere bidrag mottatt i valgåret frem til siste fredag før valget, som overstiger kr. 10 000 (heretter omtalt som "bidrag i valgår"), jf. partiloven § 18, fjerde ledd. Det følger av lovens § 20 at partier med regnskapsplikt skal innrapportere ethvert pengebidrag, samt varer, tjenester og andre ytelser som er mottatt vederlagsfritt eller til underpris, som overskrider lovbestemte beløpsgrenser. Den ordinære rutinekontrollen omfatter også revisjon av disse innrapporteringene. Vi kontrollerer at bidragene er fullstendig og korrekt opplyst i de finansielle rapporteringene og i de særskilte rapportene om bidrag i valgår.

Også plikten til registrering av regnskapsopplysninger, krav til regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsmateriale etter § 18 a og § 18 b blir kontrollert ved rutinekontrollen.

1.2 Korrupsjonsrisiko

PRU fikk også i oppdrag å rette kontrollen inn mot å avdekke risiko for korrupsjon. PRU har derfor gjennomført en relasjonsanalyse av ledelsen og kasserer/økonomiansvarlig hos de enkelte partileddene for å identifisere eventuelle bokførte transaksjoner med nærstående.

1.3 Utvalg

Utvalget av partier og partiledde som inngår i årets kontroll er tatt av PLN. Utvalget er basert på et tilfeldig utvalg blant alle partiorganisasjoner som var innberetningspliktige ved Statistisk sentralbyrås datainnsamling av inntekter og kostnader for regnskapsåret 2017, men slik at utvalget er korrigert for å sikre spredning etter parti, geografi, nivå og størrelse. For å øke effektiviteten med hensyn til å avdekke risiko for korrupsjon, utgjør dessuten større enheter en hovedvekt. Det er foretatt et utvalg på i alt 35 partier og partiledde, noe som tilsvarer om lag én prosent av populasjonen.

PLN har videre plukket ut et partiledde i utvalget hvor PRU skal gjennomføre stedlig kontroll (Time Høyre). Grunnet partileddeets størrelse har PRU dessuten avtalt med PLN å utføre stedlig kontroll av to andre partiledde i utvalget, Arbeidernes Ungdomsfylking og Sosialistisk Venstreparti. Øvrige kontroller er gjennomført uten stedlig revisjon.

1.4 PRUs korrespondanse med partiledde

Som første kontaktpunkt mot de utvalgte partiledde, sendte PRU mail den 2. oktober 2018 til alle 35 som PLN hadde plukket ut til kontroll. I mailen orienterte vi om PRUs rolle, kontrollen og hvilken informasjon og dokumentasjon vi ønsket for gjennomføringen.

I første omgang ba vi om å få tilsendt svar på følgende spørsmål, med tilhørende dokumentasjon:

- 1) a) Bekreftelse på mottak av denne mail og hvorvidt man er korrekt oppført som kontaktperson. Dersom du ikke er korrekt kontaktperson, ber vi om å få tilsendt kontaktinformasjon til vedkommende.
- 2) a) Regnskap for kalenderåret 2017, herunder saldobalanse og spesifisert hovedbok. (Hvis partiledde er registrert med inntekt under kr. 12 000 for kalenderåret 2017, ba vi om forenklet innberetning om at inntektene har vært under dette nivået).
b) En beskrivelse av hvilket regnskapssystem partiledde benytter, og hvordan regnskapsmateriale og annen dokumentasjon oppbevares i henhold til bestemmelsene, jf. §§ 18 a og 18 b.
c) Tilgang til kopi av bankkontoutskrifter for partiledde for kalenderåret 2017, herunder eventuelle avstemmingsskjemaer gjennom året (hvor det fremgår at alle transaksjoner som fremgår av bankkontoutskriften er bokført i regnskapet).
- 3) a) En beskrivelse av hvordan driften av partiledde ble finansiert i 2017, inkludert en kort redegjørelse for hvilke kostnader laget har og hvordan kostnadene dekkes.
b) Oversikt over kontingentbetalinger fra betalende medlemmer - dette etterspørres kun for å avstemme inntekter og at disse rapporteres riktig.
c) En mer detaljert oversikt over hvor mye støtte som er rapportert inn til SSB. PRU ba om en oversikt over hvem støtten kom fra med tilhørende dokumentasjon, for eksempel tilskuddsbrev fra stat, fylke og/eller kommune.
d) Dersom partiledde har mottatt annen støtte/gave el. fra private eller offentlige organisasjoner eller personer i 2017, ba vi om oversikt over hvem støtten/gaven kom fra, når og med hvilket beløp.

Videre skrev vi at det var ønskelig om henvendelsen fra PRU ble besvart med ønsket dokumentasjon innen **19. oktober 2018**. Dersom dette viste seg vanskelig, ba vi om å bli kontaktet.

Vi understreket også at PRU har i oppgave å yte veiledning om forståelse av regelverket for støtte i medhold av partiloven kap. 4. Dersom partiledde hadde spørsmål vedrørende disse reglene, var det bare å ta kontakt.

Underlagsdokumentasjon er lagret elektronisk av PRU og arkiververdig materiale sendes til PLNs sekretariat hos Fylkesmannen i Vestland for arkivering etter gjennomført rutinekontroll.

2. Revisjonshandlinger

For partier og partiledde som har regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, har PRU utført følgende handlinger:

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

- Vurdert hvorvidt opplysninger om regnskapssystem og oppbevaring av regnskapsmateriale og annen dokumentasjon er i henhold til bestemmelsene i partiloven, jf. §§ 18 a og 18 b. Herunder har vi vurdert om det foreligger brudd på bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4.

Årsregnskap

- Kontrollert om regnskapspliktige partier og partiledde har etterlevd regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3 ved føring av årsregnskap.
- Innhentet og kontrollert revisjonserklæring for hovedorganisasjoner med revisjonsplikt, jf. partiloven § 21 a.
- Avstemt bokført banksaldo i årsregnskap mot bankkontoutskrift.

Innberetning

- Kontrollert om innberetningspliktige partier og partiledde har innberettet regnskapsopplysninger til SSB og om opplysninger om inntekter, kostnader og balansetall er avstembare med årsregnskapet.
- Kontrollert hvorvidt innberettede inntekter og kostnader har vært kategorisert i henhold til partilovens § 19 og § 20 a.

Inntekter og kostnader

- Ut fra en vesentlighets- og risikovurdering, kontrollert fullstendigheten, periodiseringen og nøyaktigheten av inntekter mot underliggende dokumentasjon, herunder dokumentasjon på statsstøtte og andre offentlige tilskudd, interne overføringer, medlemskontingenter, bidrag og bankkontoutskrifter.

- Kontrollert gyldigheten av kostnader, og vurdert nødvendigheten av å innhente dokumentasjon for å gjennomført detaljerte kontrollhandlinger ved gjennomgang av bilag og bankutskrifter.
- Kontrollert hvorvidt partiet eller partiledet har oppgitt bidrag som overstiger de terskelverdier slik som angitt i partiloven § 20. PRU har også kontrollert hvorvidt bidrag over kr. 10 000 som er mottatt i perioden 1. januar til og med fredag før valgdag er innberettet, jf. partiloven § 18, fjerde ledd.

PRU har også gjennomgått den forenklete innberetningen til partier og partiledet som var unntatt fra regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt i 2017, jf. partiloven § 18, tredje ledd. PRU har utført følgende handlinger for disse partiledene:

- Gjennomgått partiledets bankutskrifter for 2017 for å bekrefte at partiledet har hatt samlede inntekter på under kr. 12 000 etter fradrag av all offentlig støtte.
- Forespurt hvordan partiledet har etterfulgt oppbevaringsplikten om partiledet har hatt regnskaps- og innberetningsplikt i løpet av de siste fem årene, jf. partiloven § 18 b.

3. Oppsummering av kontrollen med de utvalgte partier/partiledet

Nedenfor følger oppsummering av kontrollen med de utvalgte partiledene. Samtlige partiledet har i etterkant av gjennomført rutinekontroll fått tilsendt utkast til omtale for gjennomlesning. I de tilfellene hvor PRU ikke har kunnet gjennomføre rutinekontroll grunnet manglende dokumentasjon er omtalen sendt til kontaktpersonen for fylkespartiet og/eller sentral partiorganisasjon for gjennomlesning.

1. ARBEIDERNE UNGDOMSFYLKING

Svar mottatt den 16. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Kommunal- og moderniseringsdepartement.
- Dokumentasjon på tilskudd fra organisasjoner.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.
- Medlemsliste.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader og inntekter.
- Dokumentasjon på fordring.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

PRU gjennomførte også en stedlig kontroll hos partiet 8. februar 2019. Ved den stedlige kontrollen ble partiets etterfølgelse av regnskaps- og bokføringsbestemmelsene etter partilovforskriften gjennomgått sammen med partiets generalsekretær og eksterne regnskapsfører i Amesto.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd. Partiet er regnskapspliktig etter regnskapsloven (små foretak) i 2017 da gjennomsnittlig antall ansatte er høyere enn 20 årsverk, jf. regnskapsloven § 1-2, niende ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiet benytter Visma Business som regnskapssystem, med Visma Dokumentsenter (VDC) som forbehandlingssystem for fakturaer. Godkjente bilag bokføres og remitteres via Visma Autopay (elektronisk filbehandling) med godkjenning i nettbank. Regnskapsmateriale oppbevares hos regnskapsfører i minimum fem år. Partiledet benyttes Visma Lønn og Visma.net Expense for lønn og utlegg/reiseregninger. Godkjenning av utlegg skjer via Visma.net Approval og elektronisk overføring av lønnsfil til bank for utbetaling. PRU har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

PRU har innhentet og kontrollert revisjonserklæringen for 2017, jf. partiloven § 21 a. Partiets eksterne revisor har avgitt beretning uten merknader og med en positiv konklusjon om at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

PRU har identifisert avvik mellom årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.

- Årsregnskapet mangler flere noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiet mangler en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten vesentlige avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom partiets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledde omfatter alle innbetalinger til partiledde fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kontingenter som er samlet inn av annet partiledde, for eksempel på sentralt nivå, og deretter utbetalt til partiledde. Det samme gjelder statsstøtte mottatt av fylkeslagene hvor deler av støtten overføres til sentralledde for dekning av lønnskostnader til fylkessekretærene.
- Deler av bidrag fra andre organisasjoner, foreninger og sammenslutninger, institusjoner, stiftelser og fond er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt l). Dette vedrører LNU Frifondsmidler som er kategorisert under annen offentlig støtte i innberetningen.

Det er ikke identifisert vesentlige avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddeets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Kommunal- og moderniseringsdepartement, diverse offentlige tilskudd og tilskudd fra organisasjoner/ stiftelser og kommersielle aktører, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon, oversikt over medlemskontingenter og bankkontoutskrifter for utvalgte inntekter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddeets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet.

Bidrag

PRU har identifisert bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag i valgår i partiloven § 18, fjerde ledd, som ikke er særskilt innberettet til SSB. De aktuelle bidragene er fra LNU (kr. 1 573 594), NORAD (kr. 595 105), BUF-Direktoratet (kr. 22 024) og LO Norge (kr. 150 000).

PRU har identifisert bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag i partiloven § 20. De aktuelle bidragene er fra LNU (kr. 1 573 594), NORAD (kr. 595 105), LO Norge (kr. 150 000), Norsk Arbeidsmandsforbund (kr. 50 000) og Studieforbundet AOF Norge (kr. 130 968).

2. ASKER FREMSKRITTSPARTI

Svar mottatt den 8. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for perioden 01.10.2016 - 30.09.2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.10.2016 - 30.09.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.10.2016 - 30.09.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane og tilskuddsbrev fra Asker kommune.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Mammut som regnskapssystem. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i papirformat. Dokumentasjonen for inneværende regnskapsår oppbevares i mappe hos kasserer, mens

regnskapsmateriale for avsluttede regnskapsår oppbevares i arkivskap på partikontoret i Asker rådhus. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

Det er flere avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Partiledet benytter avvikende regnskapsår (01.10.2016-30.09.2017) og ikke kalenderåret, jf. § 3-4.
- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap etter § 3-6. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 30.09.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Overføringer til andre partiled er ikke spesifisert i innberetningen til SSB, jf. § 20 a. Overføringer til andre partiled omfatter alle utbetalinger fra partiledet til andre deler

av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjon av utlegg som et annet partiledd har hatt for felles arrangement og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, tilskuddsbrev fra Asker kommune og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddets inntekter.

PRU har videre innhentet bilag for et utvalg kostnader. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

3. ASKVOLL HØGRE

Svar mottatt den 2. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partileddets kasserer som besvarte henvendelsen på vegne av partileddet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap/spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden for 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane og tilskuddsbrev fra Askvoll kommune.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partileddet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Excel som regnskapssystem og at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat hos kasserer. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet har under 100 bilag. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4, da partiledet ikke har klart å fremskaffe flere etterspurte bilag/kvitteringer (totalt kr. 11 444). Det er identifisert avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, hvor vedkommende ikke har signert og datert bilaget, og hvor det mangler en beskrivelse av formålet for varen/tjenesten, jf. partilovforskriften § 4-9. Det er også identifisert avvik knyttet til reise- og oppholdsutgifter, hvor det ikke er spesifisert hva formålet med reisen har vært og hvilke arrangement den reisende har deltatt på, jf. partilovforskriften § 4-11.

Årsregnskapet

Det er identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap etter § 3-6. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler en separat oppstilling for balanse etter § 3-7.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen mangler i innberetningen av balanseposter, selv om partiledet ikke har noen fullstendig balanseoppstilling i årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Overføringer fra andre partiledd er ikke er kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledd omfatter alle innbetalinger til partiledet, herunder kontingenter som er samlet inn av annet partiledd, for eksempel på sentralt nivå, og deretter utbetalt til partiledet.

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, tilskuddsbrev fra Askvoll kommune og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4 som nevnt over. Partiledet har ikke klart å fremskaffe tre av åtte etterspurte bilag (totalt kr. 11 444). PRU kan derfor ikke vurdere hvorvidt disse kostnadene har vært gyldige for partiledets aktiviteter.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

4. BERGEN SENTERPARTI

Svar mottatt den 10. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for perioden 01.11.16 - 31.10.2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.11.16 - 31.10.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.11.2016 -31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter AlphaReg som regnskapssystem. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i minimum fem år og at dette oppbevares i elektronisk format. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Partiledet benytter avvikende regnskapsår (01.11.16 - 31.10.2017) og ikke kalenderåret for 2017, jf. § 3-4. PRU har fått opplyst at partiledet har endret praksis, slik at årsregnskapet for 2018 følger kalenderåret.
- Deler av anskaffede midler og forbrukte midler er ført netto og følger ikke prinsippet om bruttoføring etter § 3-2, første ledd e).
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap etter § 3-6. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler flere noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.10.2017 uten vesentlige avvik. Partiledet har delt bankkonto med bystyregruppa for Senterpartiet i Bergen, hvor inn- og utbetalinger som gjelder bystyregruppa blir ført over mellomregningskonto i balansen.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Partiledet har innberettet nettotall for bank og mellomregningskonto (kortsiktig gjeld til bystyregruppa), mens årsregnskapet inneholder bruttotall. Utover dette er det ikke identifisert noen avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledet er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledet omfatter alle innbetalinger til partiledet fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kostnadsrefusjoner fra andre partiledet når man får hele eller deler av et utlegg tilbakebetalt. Slike kostnadsrefusjoner skal føres som en inntekt under denne posten og ikke redusere kostnadene.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiledet er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 20 a. Overføringer til andre partiledet omfatter alle utbetalinger fra partiledet til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjon av utlegg som et annet partiledet har hatt for felles arrangement og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover bruken av nettoføring som nevnt over. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag angitt i partiloven § 20 eller for bidrag i valgår i partiloven § 18, fjerde ledd som ikke er innberettet til SSB.

5. BØ ARBEIDERPARTI

PRU har ikke mottatt svar på henvendelse, tross flere oppfølginger med partiledet, både per e-post og telefon. PRU sendte også e-post til fylkespartiet 26. oktober og 22. november 2018 for å få bistand med vår henvendelse.

Partiledet har ikke innberettet regnskapsopplysninger til SSB for 2017 innen fristen.

Det har ikke vært mulig å gjennomføre rutinekontroll da PRU ikke har mottatt noe dokumentasjon.

6. DEMOKRATENE I NORGE SVELVIK

PRU har ikke oppnådd kontakt med partiledet da e-post og telefonnummer til partiledets kontaktperson ikke er i drift. PRU sendte også e-post til fylkespartiet 12. oktober og til sentral partiorganisasjon 19. oktober 2018 for å få bistand med vår henvendelse. Ingen av de forespurte har hørt om partiledet eller kjenner til partiledets kontaktperson.

Partiledet har ikke innberettet regnskapsopplysninger til SSB for 2017 innen fristen.

Det har ikke vært mulig å gjennomføre rutinekontroll da PRU ikke har mottatt noe dokumentasjon.

7. EIDE HØYRE

Svar mottatt den 19. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017 - 31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017 - 31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane og tilskuddsbrev fra Eide kommune.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.
- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet fører regnskapet online på Høyres partiportal (Økonomiweb). Videre har PRU fått opplyst historisk regnskapsmateriale oppbevares på partiledets kontor i papirformat. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten vesentlige avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Partiledet har levert en forenklet innberetning til SSB selv om partiledet har full innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd. Partiledet har dermed ikke overholdt rapporteringsplikten for regnskapsåret 2017.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, tilskuddsbrev fra Eide kommune, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

8. FARSUND FRP

Svar mottatt den 19. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for perioden 31.10.2016-31.08.2017.
- Bankkontoutskrifter for 31.10.2016-31.08.2017.

PRU forespurte også om ytterligere dokumentasjonen som ikke er mottatt, tross flere henvendelser:

- Dokumentasjon på lån.
- Underliggende bilag for inntekt/transaksjon.

Dokumentasjonen er ikke tilstrekkelig for PRU til å utføre en fullstendig rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

PRU har ikke mottatt tilstrekkelig informasjon for å kunne avgjøre om samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte da vi ikke har mottatt etterspurt dokumentasjon for en bankinnbetaling som er markert som "lån", men som partiledet har inntektsført. PRU kan dermed ikke bekrefte om partiledet har regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

Partiledet benytter Excel som regnskapssystem. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet har under 20 bilag. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18

a. PRU har derimot ikke fått informasjon om hvordan partiledet etterlever oppbevaringsplikten etter partiloven § 18 b.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Partiledet benytter avvikende regnskapsår (31.10.2016-31.08.2017) og ikke kalenderåret, jf. § 3-4.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap § 3-6. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler en separat oppstilling for balanse etter § 3-7.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet per 31.08.2017 er avstembar med transaksjonsliste fra bank uten vesentlige avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017. Det er heller ikke identifisert noen vesentlige mangler i innberetningen av balanseposter, selv om partiledet ikke har noen fullstendig balanseoppstilling i årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen avvik mellom partiledets inntekter og kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19 og § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter.

Partiledets kostnader består av nedbetaling av gjeld og bankgebyr. PRU har ikke mottatt etterspurt dokumentasjon om lån og kan dermed ikke uttale seg om gyldigheten av disse kostnadene.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

9. FREDRIKSTAD ARBEIDERPARTI

Svar mottatt den 8. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson/kasserer som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Bilagsoversikt for kostnader for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane/ og tilskuddsbrev fra Fredrikstad kommune.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet ikke benytter et IT-basert regnskapsprogram grunnet få antall bilag årlig. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet hadde under 150 bilag i 2017. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale fra og med regnskapsåret 2004 og at dette oppbevares i papirformat. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet. Det

er identifisert tilfeller hvor vedkommende ikke har signert og/eller datert bilaget, og/eller hvor det mangler en beskrivelse av formålet for varen/tjenesten, jf. partilovforskriften § 4-9.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Deler av anskaffede midler og forbrukte midler er ført netto og følger ikke prinsippet om bruttoføring etter § 3-2, første ledd e).
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap (og balanse etter § 3-6 og § 3-7). Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom partiledets inntekter og kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19 og § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, tilskudd fra Fredrikstad kommune og bankkontoutskrifter for utvalgte inntekter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene ved utlegg som nevnt over, jf.

partilovforskriften § 4-9. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

10. FROGN HØYRE

Svar mottatt den 9. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kasserer som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.
- Samtlige regnskapsbilag for 2017.

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Excel som regnskapssystem. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet har under 100 bilag. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i minimum ti år og at dette oppbevares i papirformat. Regnskapene lagres også elektronisk på minnepinne. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

Det er identifisert et avvik mellom årsregnskapet for 2017 og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Partiledet ikke har ført formålskapital i balansen til årsregnskapet, jf. § 3-7.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten vesentlige avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017. Det er ikke heller ikke identifisert noen avvik partiledets innberetning av balanseposter, selv om formålskapital ikke er oppgitt i årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen avvik mellom partiledets inntekter og kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19 og § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

11. GJERSTAD ARBEIDARPARTI

Svar mottatt den 11. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.

- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet ikke fører regnskapet i et IT-basert regnskapssystem grunnet få antall bilag årlig. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet hadde mindre enn 100 bilag i 2017. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i papirformat. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap (og balanse etter § 3-6 og § 3-7). Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler en separat oppstilling for balanse etter § 3-7.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen mangler i innberetningen av balanseposter, selv om partiledet ikke har noen fullstendig balanseoppstilling i årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom partiledets inntekter og kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19 og § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter for utvalgte inntekter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

12. GJESDAL KRF

Svar mottatt den 2. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap/spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Samtlige regnskapsbilag for 2017.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Excel som regnskapssystem. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet har under 30 bilag. Videre har PRU fått opplyst at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat hos kasserer. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap etter § 3-6. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler en separat oppstilling for balanse etter § 3-7.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen mangler i innberetningen av balanseposter, selv om partiledet ikke har noen fullstendig balanseoppstilling i årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen avvik mellom partiledets inntekter og kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19 og § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

13. HEDMARK FRP

Svar mottatt den 2. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.
- Dokumentasjon på mottatt bidrag.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.
- Dokumentasjon på et utvalg inntekter.
- Oversikt over innberettede kostnader ført som "overføringer til andre partiled".
- Dokumentasjon på lån fra sentral partiorganisasjon.
- Økonomireglement for utlegg og reiseregninger.

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter AlphaReg som regnskapssystem. Videre har PRU fått opplyst at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat og at det tas backup av alle føringer som lagres i programmets database, samt på ekstern harddisk. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4, hvor partiledet ikke har klart å fremskaffe noen av de etterspurte kvitteringene knyttet til reiseutgifter, jf. partilovforskriften § 4-11.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten vesentlige avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledde omfatter alle innbetalinger til partiledde, herunder kostnadsrefusjoner fra andre partiledde når man får hele eller deler av et utlegg tilbakebetalt. Slike kostnadsrefusjoner skal føres som en inntekt under denne posten og ikke redusere kostnadene.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 20 a. Overføringer til andre partiledde omfatter alle utbetalinger fra partiledde til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjon av utlegg som et annet partiledde har hatt for felles arrangement og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddeets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddeets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene som nevnt over. Partileddeet har ikke klart å fremskaffe alle etterspurte kvitteringer knyttet til to reiser (totalt kr. 1 123), og PRU kan derfor ikke vurdere hvorvidt disse kostnadene er gyldige for partileddeets aktiviteter.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

14. HEMNES SAMFUNNSPARTI

PRU har ikke mottatt svar på henvendelse, tross flere oppfølginger med partileddeet, både per e-post og telefon. PRU har også forsøkt å komme i kontakt med fylkesparti og sentral partiorganisasjon, men det er samme kontaktperson som er oppført for disse som for det kommunale partileddeet.

Partileddeet har ikke innberettet regnskapsopplysninger til SSB for 2017 innen fristen.

Det har ikke vært mulig å gjennomføre rutinekontroll da PRU ikke har mottatt noe dokumentasjon.

15. KONGSBERG FRP

Svar mottatt den 19. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson og kasserer som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

PRU har gjennomgått partiledets bankutskrifter som bekrefter at partiledet ikke har hatt samlede inntekter for 2017 som overstiger kr. 12 000 etter fradrag for all offentlig støtte. Partiledet har ikke hatt regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt i 2017, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

I partiportalen ser man at partiledet har levert innberetning til SSB for regnskapsåret 2015. Innberetningspliktige partier og partiled skal oppbevare dokumentasjon og annet regnskapsmateriale i minst fem år, jf. § 18 b, første ledd. PRU har fått opplyst at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat i minimum fem år hos partiledets kasserer. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 b basert på forespurte opplysninger.

Forenklet innberetning

Partiledet har avgitt en forenklet innberetning til SSB for 2017 da partiledet er unntatt fra plikten til å oppgi regnskapsopplysninger.

16. MILJØPARTIET DE GRØNNE I FINNMARK

Svar mottatt den 5. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral ungdomsorganisasjon.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Zirus 3.6 ERP som regnskapssystem. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i permer, hos kasserer eller sekretær avhengig av art. Gjenpart av årsregnskap lagres også elektronisk i e-postarkiv. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, hvor partiledet ikke har klart å fremskaffe en av de etterspurte kvitteringene for refusjon av reise (kr. 250).

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Deler av anskaffede midler og forbrukte midler er ført netto og følger ikke prinsippet om bruttoføring etter § 3-2, første ledd e).
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap (og balanse etter § 3-6 og § 3-7). Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.

- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Overføringer fra andre partiled er ikke er kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiled omfatter alle innbetalinger til partiledet fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kontingenter som er samlet inn av annet partiled, for eksempel på sentralt nivå, og deretter utbetalt til partiledet. Dette gjelder også andel av gaver overført fra sentralt partiled.
- Annen offentlig støtte er ikke er kategorisert riktig i innberetningen til SSB, § 19, annet ledd punkt c). Dette vedrører statlig støtte fra 2016, innbetalt til partiledet fra sentral ungdomsorganisasjon. Denne skulle også vært klassifisert som Overføring fra andre partiled, jf. § 19, annet ledd punkt n).

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom innrapporterte kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, interne overføringer fra sentral ungdomsorganisasjon og bankkontoutskrifter for utvalgte inntekter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene som nevnt over. Partiledet har

ikke klart å fremskaffe én av etterspurte kvitteringer knyttet til reise (kr. 250), og PRU kan derfor ikke vurdere hvorvidt disse kostnadene er gyldige for partiledets aktiviteter.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

17. MØRE OG ROMSDAL VENSTRE

Svar mottatt den 16. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU til partiledet den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrift for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Tilskuddsbrev fra Møre og Romsdal fylkeskommune.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.
- Budsjett for 2017-2019.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Google Sheets som regnskapssystem. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet har under 200 bilag. Nåværende kasserer har gitt uttrykk for et ønske om at hovedorganisasjonen burde anskaffe et enkelt regnskapssystem for alle fylkeslagene, da nåværende system med egne regneark ikke er godt nok.

Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i papirformat på kontoret til kasserer. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4, hvor partiledet ikke har klart å fremskaffe flere etterspurte bilag/kvitteringer for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, jf. partilovforskriften § 4-9.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

I innberetningen til SSB er noen balanseposter nettet (deler av omløpsmidler mot langsiktig gjeld), men det er ikke identifisert noen beløpsmessig avvik på totalnivå mellom innberettede balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledde omfatter alle innbetalinger til partiledet, inkludert kontingenter som er samlet inn av annet partiledde, for eksempel på sentralt nivå, og deretter utbetalt til partiledet.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB eller opplyst om i note, jf. § 20 a, tredje ledd. Overføringer til andre partiledde omfatter alle utbetalinger fra partiledde til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjoner av utlegg som et annet partiledde har hatt for felles arrangement.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddeets inntekter er avstemt mot på dokumentasjon på tilskudd fra Møre og Romsdal fylkeskommune, interne overføringer fra hovedorganisasjonen og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddeets inntekter.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene som nevnt over. Partileddeet har ikke klart å fremskaffe alle etterspurte kvitteringer knyttet utlegg (totalt kr. 2 005), og PRU kan derfor ikke vurdere hvorvidt disse kostnadene er gyldige for partileddeets aktiviteter.

Bidrag

PRU har identifisert bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag i valgår i partiloven § 18, fjerde ledd, som ikke er innberettet til SSB. Det aktuelle bidraget er overført gjennom tre transaksjoner fra en og samme bankkonto i perioden mellom 01.01.2017 og siste fredag før valgdagen. Ifølge partileddeet er dette Vipps overføringer, som består av mange mindre beløp fra flere bidragsyttere. PRU har ikke mottatt partileddeets oppgjørssrapport fra Vipps eller annen dokumentasjon som kan bekrefte at dette er bidrag fra mange givere, og ikke en enkelt giver. Partileddeet forteller at de har hatt utfordringer knyttet til identifisering av givere som har overført bidrag via Vipps.

18. NESSEBY SENTERPARTI

Svar mottatt den 8. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partileddeets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partileddeet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap 2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 30.06.2017-29.12.2017.
- Dokumentasjon på registrering i Brønnøysund.
- Samtlige regnskapsbilag for 2017.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

PRU har gjennomgått partiledets bankutskrifter som bekrefter at partiledet ikke har hatt samlede inntekter for 2017 som overstiger kr. 12 000 etter fradrag for all offentlig støtte. Partiledet har ikke hatt regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt i 2017, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

Partiledet ble stiftet i 2017 og har derfor ikke hatt innberetnings- og oppbevaringsplikt tidligere.

Forenklet innberetning

Partiledet har avgitt en forenklet innberetning til SSB for 2017 da partiledet er unntatt fra plikten til å oppgi regnskapsopplysninger.

19. NORD-FRON SV

Svar mottatt den 22. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU til fylkesleddet den 12. oktober 2018. Det var leder for fylkespartiet som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet da partiledets kontaktperson er ikke lengre medlem av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Bankkontoutskrifter for 01.01.2017-31.12.2017.

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

PRU har gjennomgått partiledets bankutskrifter som bekrefter at partiledet ikke har hatt samlede inntekter for 2017 som overstiger kr. 12 000 etter fradrag for all offentlig støtte. Partiledet har ikke hatt regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt i 2017, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

Leder for fylkespartiet informerte PRU om at partiledet var aktivt ut 2016, men at de ikke har hatt aktivitet i 2017 etter at leder valgte å trekke seg. Partiledet har ikke ført årsregnskap eller innberettet til SSB i 2017. Ifølge leder for fylkespartiet kommer de trolig til å legge ned partiledet formelt.

PRU har ikke fått tilfredsstillende svar på om partiledet har hatt innberetnings- og oppbevaringsplikt tidligere og hvordan denne har vært ivaretatt. Innberetningspliktige partier

og partiledd skal oppbevare dokumentasjon og annet regnskapsmateriale i minst fem år, jf. § 18 b, første ledd. Oppbevaringsplikten for regnskaps- og innberetningspliktige partiledd som legges ned, overføres til partiet eller partiledet som er nærmest i partihierarkiet, jf. § 18 b, annet ledd.

Forenklet innberetning

Partiledet har ikke avgitt noen forenklet innberetning til SSB for 2017, selv om partiledet plikter å gi en erklæring om at de samlede inntektene for året etter fradrag av all offentlig støtte har vært under kr. 12 000, jf. § 18, tredje ledd.

20. NORDLAND SOSIALISTISK UNGDOM

Svar mottatt den 20. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap/spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra fylkesparti.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Google Regneark som regnskapssystem. Departementet legger til grunn at partiledd med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledd med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet hadde under 100 bilag i 2017. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale elektronisk i Google Disk. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos

partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, hvor partiledet ikke har klart å fremskaffe samtlige etterspurte kvitteringer.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Deler av anskaffede midler og forbrukte midler er ført netto og følger ikke prinsippet om bruttoføring etter § 3-2, første ledd e).
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap (og balanse etter § 3-6 og § 3-7). Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler en separat oppstilling for balanse etter § 3-7.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten vesentlige avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er identifisert vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter til SSB og årsregnskapet for 2017. Det er vår forståelse at regnskapet for 2017 også inneholder overskuddet fra 2016 under totale inntekter. Utover dette er det et mindre uforklart avvik på inntekter. Det er også identifisert mindre avvik mellom totale innberettede kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017. Avviket forklares av nettoføring av innbetalinger og utbetalinger i forbindelse med utlegg for reiser.

Det er ikke identifisert vesentlige mangler i innberetningen av balanseposter, selv om partiledet ikke har noen fullstendig balanseoppstilling i årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledde omfatter alle innbetalinger til partiledde fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kostnadsrefusjoner fra andre partiledde når man får hele eller deler av et utlegg tilbakebetalt. Slike kostnadsrefusjoner skal føres som en inntekt under denne posten og ikke redusere kostnadene.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 20 a. Overføringer til andre partiledde omfatter alle utbetalinger fra partiledde til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjon av utlegg som et annet partiledde har hatt for felles arrangement og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddeets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, interne overføringer fra fylkesparti og bankkontoutskrifter for utvalgte inntekter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddeets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene som nevnt over. Partileddeet har ikke klart å fremskaffe alle etterspurte kvitteringer knyttet reise/utlegg (kr. 9 384), og PRU kan derfor ikke vurdere hvorvidt disse kostnadene er gyldige for partileddeets aktiviteter.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

21. NOTODDEN HØYRE

Svar mottatt den 10. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partileddeets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partileddeet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.

- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.
- Samtlige regnskapsbilag for 2017.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Økonomiweb som regnskapssystem. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale fra og med regnskapsåret 2010 og at dette oppbevares i papirformat hos kasserer. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiled er ikke er kategorisert riktig i innberetningen til SSB eller opplyst om i note, jf. § 20 a, tredje ledd. Overføringer til andre partiled omfatter alle utbetalinger fra partiledet til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjon av utlegg som et annet partiled har hatt for felles arrangement og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon, og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

22. RINGERIKE HØYRE

Svar mottatt den 21. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på tilskudd fra Ringerike kommune.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.
- Dokumentasjon på kundeutbytte fra Gjensidigestiftelsen.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Excel som regnskapssystem. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet har under 100 bilag. Videre har PRU fått opplyst at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat. Regnskapsmateriale for de tre siste årene oppbevares hos partiledets regnskapsfører, mens eldre regnskapsmateriale oppbevares hos partiledets leder. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, hvor vedkommende ikke har signert og datert bilaget, og hvor det mangler en beskrivelse av formålet for varen/tjenesten, jf. partilovforskriften § 4-9.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrifter per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiled er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiled omfatter alle innbetalinger til partiledet fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kontingenter som er samlet inn av annet partiled, for eksempel på sentralt nivå, og deretter utbetalt til partiledet.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiled er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB eller opplyst om i note, jf. § 20 a, tredje ledd. Overføringer til andre partiled omfatter alle utbetalinger fra partiledet til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjon av utlegg som et annet partiled har hatt for felles arrangement og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på tilskudd fra Ringerike kommune, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

Pru har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene ved utlegg som nevnt over, jf. partilovforskriften § 4-9. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

23. RØDT OSLO

Svar mottatt den 19. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Saldobalanse og spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Spesifikasjon over kostnader til regnskapet.
- Oversikt over mottatte bidrag.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.
- Dokumentasjon som forklarer forskjeller mellom innberettede inntekter og kostnader mot årsregnskapet.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benyttet Excel som regnskapssystem i kontrollåret. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet hadde over 600 bilag i 2017. PRU er informert om at partiledet nå har gått over til et ordinært regnskapssystem grunnet økningen i antall bilag. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i papirformat. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 b basert på forespurte opplysninger om oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Deler av anskaffede midler og forbrukte midler er ført netto og følger ikke prinsippet om bruttoføring etter § 3-2, første ledd e).
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap (og balanse etter § 3-6 og § 3-7). Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler flere noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler en bekreftelse på at regnskapet oppfylder kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er identifisert vesentlige forskjeller mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017. PRU er informert om følgende fra partiledets kontaktperson:

“ (...) dette skyldes at all offentlig støtte går rett til Rødt nasjonalt, enten ved at den betales direkte til deres bankkonto, eller ved at den overføres videre fra vår konto. Da dette følger av Rødts vedtekter, er ikke dette en reell inntekt for Rødt Oslo og er ført til gjeld, som så nulles ut ved overføring videre. Motsatt vei får vi mesteparten av våre reelle inntekter (andel av kontingent, partiskatt og bevilgninger) i form av overføringer fra Rødt nasjonalt, som føres som flere separate poster i vårt regnskap. Dette er samkjørt med Rødt nasjonalt, slik at hver inntekt er rapportert til SSB nøyaktig én gang.”

PRU har fått ettersendt dokumentasjon som viser forskjellene i inntekter og kostnader per linje i innberetningen mot linjene i regnskapet. Forskjellene mellom innberettede inntekter og kostnader kan i all hovedsak forklares av overføringer til og fra andre partiled.

Med hensyn til partiledets årsregnskap vil PRU minne om prinsippet om bruttoføring etter § 3-2, første ledd e). Overføringer fra andre partiled omfatter alle innbetalinger til partiledet fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kostnadsrefusjoner fra andre partiled når man får hele eller deler av et utlegg tilbakebetalt. Slike kostnadsrefusjoner skal føres som en inntekt under denne posten og ikke redusere kostnadene.

Overføringer til andre partiledde omfatter alle utbetalinger fra partiledde til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjon av utlegg som et annet partiledde har hatt (for felles arrangement) og andre viderefakturerte kostnader.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Partiskatt mottatt fra giver direkte er kategorisert som "Overføringer fra andre partiledde", og ikke "Bidrag fra privatpersoner".

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innrapporterte kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a.

Hva gjelder innrapportert balanse er det avdekket avvik i kategoriseringen av gjeld og eiendeler, ved at gjeld til sentral partiorganisasjon (kr. 564 647) er nettet mot partileddeets eiendeler.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddeets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, oversikt over bidrag, og for et utvalgt inntekter avstemt mot bankutskrifter, uten avvik. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddeets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har identifisert bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag i valgår i partiloven § 18, fjerde ledd, som ikke er innberettet til SSB av det kontrollerte partiledde. De aktuelle bidragene er mottatt fra tre privatpersoner, herunder mottatt partiskatt, og beløper seg totalt til kr. 48 846.

PRU har identifisert bidrag som samlet overstiger terskelverdien for bidrag i partiloven § 20. Dette vedrører mottatt partiskatt fra én person på totalt kr. 52 356 i 2017.

PRU er informert om at ovennevnte bidrag er innberettet av Rødt sentralt. Bidrag skal imidlertid innberettes av partileddeet som mottar bidraget direkte fra giver.

24. SANDEFJORD ARBEIDERPARTI

Svar mottatt den 14. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partileddeets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partileddeet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane og tilskuddsbrev fra Sandefjord kommune.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.
- Oppgjørsrapporter fra Vipps Bedrift.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.
- Skjema for telling av kontanter ved loddsalg.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Excel som regnskapssystem. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet har under 200 bilag. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i papirformat på Folkets Hus i Sandefjord, samt at regnskapene lagres elektronisk i en skybasert arkivløsning. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4, hvor partiledet ikke har klart å fremskaffe et av de etterspurte bilagene. Det er også identifisert flere avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, hvor vedkommende ikke har signert og datert bilaget, og hvor det mangler en beskrivelse av formålet for varen/tjenesten, jf. partilovforskriften § 4-9.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap etter § 3-6. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler en separat oppstilling for balanse etter § 3-7.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfylder kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Det er identifisert avvik (kr. 26 551) mellom bokført banksaldo i regnskapet og bankkontoutskrift per 31.12.2017. Dette skyldes at partiledet har bokført flere transaksjoner fra januar 2018 uten at dette er ført opp som avsetning per 31.12.2017, dvs. partiledet har kreditert bank/omløpsmidler i stedet for kortsiktig gjeld.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Selv om partiledet ikke har noen fullstendig balanseoppstilling i årsregnskapet, er det ikke identifisert noen vesentlige mangler i innberetningen av balanseposter utover manglende føring av avsetning for påløpte kostnader per 31.12.2017 (kr. 26 551) som nevnt over.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiled er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 20 a. Overføringer til andre partiled omfatter alle utbetalinger fra partiledet til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kjøp av varer og valgkamputstyr fra andre partiled og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, tilskudd fra Sandefjord kommune, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon, oppgjørsmøter fra Vipps og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

Pru har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene som nevnt over. Partiledet har ikke klart å fremskaffe ett av åtte etterspurte bilag (kr. 13 800), og PRU kan derfor ikke vurdere hvorvidt disse kostnaden er gyldig for partiledets aktiviteter.

Bidrag

Pru har identifisert bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag i valgår i partiloven § 18, fjerde ledd, som ikke er innberettet til SSB. Det aktuelle bidraget (kr. 10 100) er overført fra en privatperson gjennom tre transaksjoner via Vipps. PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger terskelverdi angitt i partiloven § 20.

25. SKIEN ARBEIDERPARTI

Svar mottatt den 10. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Årsoppgave fra bank.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.

Pru har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Visma som regnskapssystem. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i ti år og at dette oppbevares i elektronisk format samt papirformat. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap (og balanse etter § 3-6 og § 3-7). Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er identifisert avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet. Formålskapitalen i mottatt årsregnskap avviker med formålskapitalen i innberettet balanse. Dette ser derimot ut til å være forklart av at årsresultatet i 2016 ikke er disponert mot formålskapitalen i årsregnskapet 2017. PRU har ikke identifisert avvik i balanseposter utover dette.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledde omfatter alle innbetalinger til partiledde fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kontingenter som er samlet inn av annet partiledde, for eksempel på sentralt nivå, og deretter utbetalt til partiledde.

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innrapporterte kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddeets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter for utvalgte inntekter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddeets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

26. SOSIALISTISK VENSTREPARTI

Svar mottatt den 3. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiets kontaktperson/økonomisjef som besvarte henvendelsen på vegne av partiet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrift per 31.12.2017.
- Dokumentasjon på statsstøtte fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet.
- Oversikt over kontingentbetalinger fra medlemmer.
- Oversikt over bidrag, inkludert tilsagnsbrev fra organisasjoner i arbeidslivet.
- Vedtekter og budsjett 2017.

PRU har også gjennomgått/mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.
- Oversikt over partiskatt/frivillige bidrag.
- Oppgjørsrapport fra Vipps Bedrift.

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

PRU gjennomførte også en stedlig kontroll hos partiet 13.12.2018. Ved den stedlige kontrollen ble partiets etterfølgelse regnskaps- og bokføringsbestemmelsene etter partilovforskriften gjennomgått sammen med partiets økonomisjef.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd. Partiet er ikke regnskapspliktig etter regnskapsloven i 2017 da verdien av eiendeler er lavere enn kr. 20 millioner og gjennomsnittlig antall ansatte er lavere enn 20 årsverk, jf. regnskapsloven § 1-2, niende ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiet benytter Visma Global som regnskapssystem og Huldt & Lillevik som lønssystem. Videre har PRU fått opplyst at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat i perm i minimum ti år. Årsregnskapet sendes også inn til Regnskapsregisteret. Regnskapsmateriale fra 2015 og frem til i dag oppbevares på partikontoret, mens eldre regnskapsmateriale ligger på et eksternt lager. PRU har ved stedlig kontroll hos partiet påsett bilagspermene fra 2015 til 2018. PRU har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiet, hvor vedkommende ikke har signert og datert bilaget, og hvor det mangler en beskrivelse av formålet for varen/tjenesten, jf. partilovforskriften § 4-9. Det er også identifisert avvik knyttet til reise- og oppholdsutgifter hvor det ikke er spesifisert hvem utgiftene omfatter, hva formålet med reisen har vært og hvilke arrangement den reisende har deltatt på, jf. partilovforskriften § 4-11. Ifølge økonomisjef har rutinene for utleggsrapportering blitt bedre etter ekstern revisors tilbakemelding etter årsrevisjonen for 2017.

Årsregnskapet

PRU har innhentet og kontrollert revisjonserklæringen for 2017, jf. partiloven § 21 a. Partiets eksterne revisor har avgitt beretning uten merknader og med en positiv konklusjon om at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

PRU har identifisert avvik mellom partiets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Årsregnskapet følger i stedet regnskapslovens regler. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler flere noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiet mangler en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten vesentlige avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

I innberetningen til SSB er noen balanseposter nettet (deler av omløpsmidler mot kortsiktig gjeld), men det er ikke identifisert noen beløpsmessig avvik på totalnivå mellom innberettede balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledde er ikke er kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledde omfatter alle innbetalinger til partiet fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder inntekter fra varesalg som hovedorganisasjonen fakturerer andre partiledde for.

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innrapporterte kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, oversikt over kontingentbetalinger fra medlemmer, oversikt over bidrag/partiskatt og bankkontoutskrifter. Inntekter fra forretningsvirksomhet ble gjennomgått og under stedlig revisjon hvor PRU fikk se et utvalg utgående fakturaer for varesalg. Samtlige bidrag fra organisasjoner i arbeidslivet er avstemt mot bevilgningsbrev fra giver. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre testet bilag for et utvalg kostnader under stedlig revisjon. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene ved utlegg og reiseutgifter som nevnt over, jf. partilovforskriften § 4-9 og § 4-11. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag angitt i partiloven § 20 eller for bidrag i valgår i partiloven § 18, fjerde ledd som ikke er innberettet til SSB. Det ble ikke funnet noen svakheter i partiets rutiner for identifisering av bidragsytere, inkludert givere via Vipps, under stedlig gjennomgang med PRU.

27. STJØRDAL SENTERPARTI

Svar mottatt den 3. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets leder og kasserer som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrift for perioden 01.01.2017-31.12.2017.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Dokumentasjon på lån.
- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Excel som regnskapssystem. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet har under 100 bilag. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i minimum femten år

og at dette oppbevares i papirformat hos kasserer. Regnskapene er også lagret elektronisk på ekstern harddisk. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

Det er identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap § 3-6. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler en separat oppstilling for balanse etter § 3-7.
- Årsregnskapet mangler flere noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen mangler i innberetningen av balanseposter, selv om partiledet ikke har noen fullstendig balanseoppstilling i årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen avvik mellom partiledets inntekter og kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19 og § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Det er identifisert at partiledet ikke har kostnadsført renter på et lån som er blitt nedbetalt i 2017. Rentekostnadene anses å ikke være av vesentlig beløpsmessig størrelse. Ved gjennomgang av kostnader og

kontroll av bilag har vi ikke kommet over andre forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag angitt i partiloven § 20 eller for bidrag i valgår i partiloven § 18, fjerde ledd som ikke er innberettet til SSB.

28. TIME HØYRE

Svar mottatt den 26. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Kunde- og leverandørreskontro for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.

PRU har også gjennomgått/mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

PRU har også gjennomført en stedlig kontroll hos partiledet 8. februar 2019. Ved den stedlige revisjonen ble partiledets etterfølgelse regnskaps- og bokføringsbestemmelsene etter partilovforskriften gjennomgått sammen med både leder og kasserer for partiledet.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Økonomiweb som regnskapssystem og at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat. Regnskapsmateriale fra 2012 og frem til i dag oppbevares hos kasserer, mens eldre regnskapsmateriale ligger på et lager. PRU har ved stedlig kontroll hos partiledet påsett bilagspermene fra 2012 til 2017. PRU har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, hvor vedkommende ikke har signert og datert bilaget, og hvor det mangler en beskrivelse av formålet for varen/tjenesten, jf. partilovforskriften § 4-9. Det er også identifisert avvik knyttet til reise- og oppholdsutgifter hvor det ikke er spesifisert hvem utgiftene omfatter, hva formålet med reisen har vært og hvilke arrangement den reisende har deltatt på, jf. partilovforskriften § 4-11.

Årsregnskapet

Det er identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Årsregnskapet inneholder noen balanseposter som ikke er innberettet (omløpsmidler kr. 1 275 og kortsiktig gjeld kr. 350), men disse postene anses ikke å være av beløpsmessig vesentlig verdi. Utover dette er det ikke identifisert noen avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19.

Det er identifisert avvik mellom innrapporterte kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiled er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 20 a. Overføringer til andre partiled omfatter alle utbetalinger fra partiledet til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjon av

utlegg som et annet partiledde har hatt for felles arrangement og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddeets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddeets inntekter i innberetningen til SSB. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddeets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre testet bilag for et utvalg kostnader under stedlig revisjon. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene ved utlegg og reiseutgifter som nevnt over, jf. partilovforskriften § 4-9 og § 4-11. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

29. TROMS KRISTELIG FOLKEPARTI

Svar mottatt den 15. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partileddeets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partileddeet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane og tilskuddsbrev fra Troms fylkeskommune.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.
- Dokumentasjon for et utvalg inntekter.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd. *Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring*

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Matrix Økonomisystem som regnskapssystem. Videre har PRU fått opplyst at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat på fylkeskontoret i minimum fem år. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Deler av anskaffede midler og forbrukte midler er ført netto og følger ikke prinsippet om bruttoføring etter § 3-2, første ledd e).
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler flere noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er identifisert vesentlige avvik mellom totale innberettede inntekter og årsregnskapet for 2017. Partiledet har inntektsført kr. 91 500 i årsregnskapet som ikke er opptjent under regnskapsåret 2017. Partiledet forklarer at de tidligere avsatte driftsmessige overskudd til et valgkampfond i balansen for å så inntektsføre dette under valgår, men at denne praksisen er avsluttet etter 2017. Beløpet er imidlertid ikke innberettet som inntekt til SSB, kun i årsregnskap.

Det er ikke identifisert noen vesentlige mangler i innberetningen av balanseposter, selv om partiledet ikke har fulgt opptjeningsprinsippet etter partilovforskriften § 3-2 for deler av

inntekten (kr 91 500) i årsregnskapet som nevnt over. Formålskapitalen avviker derfor mellom årsregnskap og innberetning grunnet tidsforskjeller for resultatføring av inntekter.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledde er ikke er kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledde omfatter alle innbetalinger til partiledde fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder valgkampstøtte, medlemskontingenter og kostnadsrefusjoner fra andre partiledde når man får hele eller deler av et utlegg tilbakebetalt. Slike overføringer skal føres som en inntekt under denne posten og ikke redusere kostnadene.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiledde er ikke er kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 20 a. Overføringer til andre partiledde omfatter alle utbetalinger fra partiledde til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder overføring av medlemskontingenter og refusjoner av utlegg som et annet partiledde har hatt.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddeets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, tilskuddsbrev fra Troms fylkeskommune, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partileddeets inntekter i innberetningen til SSB utover nettoføringen av mottatte medlemskontingenter fra sentral partiorganisasjon som er utbetalt videre til kommuneparti.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover bruken av nettoføring som nevnt over. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

30. TROMS SENTERUNGDOM

Svar mottatt den 8. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partileddeets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partileddeet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017 for én av partilednets to kontoer (PRU er blitt forklart av partilednets kontaktperson at den andre bankkontoen ikke har hatt noen bevegelse de siste årene og er inaktiv, og at vedkommende ikke mottar noen bankutskrifter for denne kontoen).
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partilednet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partilednet benytter Visma Global som regnskapssystem. Videre har PRU fått opplyst at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat og elektronisk i minimum 10 år. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partilednet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert noen avvik knyttet til reise- og oppholdsutgifter hvor det ikke er tilstrekkelig spesifisert hvem utgiften omfatter og hva formålet med reisen/oppholdet har vært, jf. partilovforskriften § 4-11.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partilednets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.

- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap (og balanse etter § 3-6 og § 3-7). Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

For én av partiledets to kontoer er bokført banksaldo i regnskapet avstembar med mottatt bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik. For den andre kontoen har vi ikke kunnet avstemme denne mot bankutskrift 31.12.17 da vi ikke har mottatt dette. PRU er blitt informert av partiledets kontaktperson at denne bankkontoen ikke har hatt noen bevegelse de siste årene og er inaktiv, og at vedkommende ikke mottar noen bankutskrifter for denne kontoen. Fra inngående balanse i resultatregnskapet er det ingen endring i balanseført beløp.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er ikke identifisert noen avvik mellom partiledets inntekter og kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19 og § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter for utvalgte inntekter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene ved utlegg og reiseutgifter som nevnt over, jf. partilovforskriften § 4-11. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

31. TRONDHEIM KRF

Svar mottatt den 19. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 31.12.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane og støtte fra Trondheim kommune.
- Dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Bankkontoutskrifter for perioden 31.12.2017-31.12.2017.
- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Excel som regnskapssystem. Departementet legger til grunn at partiledet med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledet med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet har under 40 bilag. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale fra og med regnskapsåret 2011 og at dette er oppbevart til dels i papirformat og til dels i elektronisk format. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4, da partiledet ikke har klart å fremskaffe et av de etterspurte bilagene. Det er også identifisert avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, hvor vedkommende ikke har datert bilaget, og hvor det mangler en beskrivelse av formålet for varen/tjenesten, jf. partilovforskriften § 4-9.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler flere noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Austemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen avvik mellom partiledets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Overføringer fra andre partiled er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiled omfatter alle innbetalinger til partiledet fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kontingenter som er samlet inn av annet partiled, for eksempel på sentralt nivå, og deretter utbetalt til partiledet.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiled er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB eller opplyst om i note, jf. § 20 a, tredje ledd. Overføringer til andre partiled omfatter alle utbetalinger fra partiledet til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder overføring av støtte og refusjon av utlegg som et annet partiled har hatt for felles arrangement og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på interne overføringer fra sentral partiorganisasjon og bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Det er identifisert avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4, hvor partiledet ikke har klart å fremskaffe ett av de etterspurte bilagene (en overføring til fylkespartiet på kr. 75 000). PRU kan derfor ikke vurdere hvorvidt denne kostnaden er gyldig for partiledets aktiviteter. Utover dette har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet relatert til kostnader.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

32. TRØGSTAD VENSTRE

Svar mottatt den 13. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU til fylkesleddet den 12. oktober 2018. Det var leder for Indre Østfold Venstre som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet da partiledets kontaktperson ikke har e-post.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Bankkontoutskrifter for 01.01.2017-30.10.2018

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

PRU har gjennomgått partiledets bankutskrifter som bekrefter at partiledet ikke har hatt samlede inntekter for 2017 som overstiger kr. 12 000 etter fradrag for all offentlig støtte. Partiledet har ikke hatt regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt i 2017, jf. partiloven § 18, tredje ledd.

PRU er informert om at partiledet ikke er aktivt lengre, da partiledet er slått sammen med fire andre lokallag i april 2018 grunnet kommunesammenslåingen 01.01.2020. De opprinnelige lokallagene vil bestå parallelt frem til 31.12.2019, men har liten eller ingen drift.

Eventuell oppbevaringsplikt for regnskaps- og innberetningspliktige partiledde som legges ned, overføres til partiet eller partiledde som er nærmest i partihierarkiet, jf. § 18 b, annet ledd. PRU har fått opplyst at historisk regnskapsmateriale oppbevares i papirformat hjemme hos leder for partiledde og at det nye partiledde vil overta dokumentasjonen etter kommunesammenslåingen. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledde, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 b basert på forespurte opplysninger.

Forenklet innberetning

Partiledde har ikke avgitt noen forenklet innberetning til SSB for 2017, selv om partiledde plikter å gi en erklæring om at de samlede inntektene for året etter fradrag av all offentlig støtte har vært under kr. 12 000, jf. § 18, tredje ledd.

33. TØNSBERG KRISTELIG FOLKEPARTI

Svar mottatt den 5. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partileddes kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledde.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane og tilskuddsbrev fra Tønsberg kommune.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledde har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledde Excel som regnskapssystem, grunnet begrenset antall årlige bilag. Departementet legger til grunn at partiledde med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiledde med færre bilag om å vurdere

å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, jf. veileder til partilovforskriften. Partiledet hadde i 2017 under 100 bilag. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale i papirformat. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, hvor det mangler en beskrivelse av formålet for varen/tjenesten, jf. partilovforskriften § 4-9.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap (og balanse etter § 3-6 og § 3-7). Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet mangler en separat oppstilling for balanse etter § 3-7.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert noen avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen mangler i innberetningen av balanseposter, selv om partiledet ikke har noen fullstendig balanseoppstilling i årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledde er ikke er kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledde omfatter alle innbetalinger til partiledet fra andre deler av partiapparatet som faller inn under

partiloven, herunder kontingenter som er samlet inn av annet partiled, for eksempel på sentralt nivå, og deretter utbetalt til partiledet.

Det er ikke identifisert noen avvik mellom innrapporterte kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, tilskudd fra Tønsberg kommune og bankkontoutskrifter for utvalgte inntekter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene ved utlegg som nevnt over, jf. partilovforskriften § 4-9. PRU har ikke identifisert noen kostnader som ikke kan anses som gyldige for virksomheten.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

34. VESTFOLD SOSIALISTISK VENSTREPARTI

Svar mottatt den 19. oktober 2018, etter henvendelse fra PRU den 2. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap for 2017.
- Spesifisert hovedbok for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Bankkontoutskrifter for perioden 01.01.2017-31.12.2017.
- Dokumentasjon på statstilskudd fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane.
- Oversikt over faste bidrag fra privatpersoner.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner.

Dokumentasjonen er tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet benytter Agro som regnskapssystem. Videre har PRU fått opplyst at historisk regnskapsmateriale oppbevares både elektronisk og i ringperm i fem år. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert avvik knyttet til reise- og oppholdsutgifter, jf. §4-11. For ett av de kontrollerte utleggene mangler noen kvitteringer som dokumenterer utlegg spesifisert i reiseregning (kr. 252). Kasserer har informert PRU om at rutinen for kontroll av reiseregninger nå er skjerpet.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet er satt opp etter et kontantprinsipp, og ikke etter prinsippene i § 3-2.
- Deler av anskaffede midler og forbrukte midler er ført netto og følger ikke prinsippet om bruttoføring etter § 3-2, første ledd e).
- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap (og balanse etter § 3-6 og § 3-7). Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.
- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Det er ikke identifisert avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskapet for 2017.

Det er heller ikke identifisert noen avvik mellom partileddeets innberetning av balanseposter og årsregnskapet.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

Det er identifisert avvik mellom innberettede inntekter og kategoriseringen i henhold til partiloven § 19:

- Deler av overføringer fra andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 19, annet ledd punkt n). Overføringer fra andre partiledde omfatter alle innbetalinger til partiledde fra andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder kostnadsrefusjoner fra andre partiledde når man får hele eller deler av et utlegg tilbakebetalt. Slike kostnadsrefusjoner skal føres som en inntekt under denne posten og ikke redusere kostnadene.

Det er identifisert avvik mellom innberettede kostnader og kategoriseringen i henhold til partiloven § 20 a:

- Deler av overføringer til andre partiledde er ikke kategorisert riktig i innberetningen til SSB, jf. § 20 a. Overføringer til andre partiledde omfatter alle utbetalinger fra partiledde til andre deler av partiapparatet som faller inn under partiloven, herunder refusjon av utlegg som et annet partiledde har hatt (for felles arrangement) og andre viderefakturerte kostnader.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partileddeets inntekter er avstemt mot dokumentasjon på statsstøtte fra Fylkesmannen i Sogn og Fjordane, samt bankkontoutskrifter for utvalgte inntekter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik mellom inntektsførte innbetalinger mot underliggende dokumentasjon.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Det er identifisert avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4, som nevnt over, hvor partiledde ikke har kunnet fremskaffe samtlige etterspurte kvitteringer (kr 252). PRU kan derfor ikke vurdere hvorvidt disse kostnadene er gyldige for partileddeets aktiviteter. Utover dette har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet relatert til kostnader.

Bidrag

PRU har ikke identifisert bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag angitt i partiloven § 20 eller for bidrag i valgår i partiloven § 18, fjerde ledd som ikke er innberettet til SSB.

35. ÅFJORD HØYRE

Svar mottatt den 14. november 2018, etter henvendelse fra PRU til partiledet den 25. oktober 2018. Det var partiledets kontaktperson som besvarte henvendelsen på vegne av partiledet.

Vi har mottatt følgende regnskapsmateriale:

- Årsregnskap 2017.
- Bankkontoutskrift for 01.01.2017-31.12.2017.
- Oversikt over innbetalinger fra medlemmer.

PRU har også mottatt følgende dokumentasjon etter oppfølgende forespørsel:

- Underliggende bilag for et utvalg kostnader/transaksjoner

Dokumentasjonen var tilstrekkelig for PRU til å utføre årets rutinekontroll.

Vurderinger:

Regnskaps-, bokførings- og innberetningsplikt

Samlede inntekter for 2017 er over kr. 12 000 etter fradrag for offentlig støtte, og partiledet har derfor regnskapsplikt, bokføringsplikt og innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.

Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har fått opplyst at partiledet ikke har noe elektronisk regnskapssystem, men bokfører på papir. Videre har PRU fått opplyst at partiledet oppbevarer historisk regnskapsmateriale fra og med regnskapsåret 2009 og at dette oppbevares i papirformat. PRU har ikke foretatt noen stedlig kontroll hos partiledet, men har ikke identifisert noen brudd på bestemmelsene i partiloven § 18 a og § 18 b basert på forespurte opplysninger om regnskapssystem og oppbevaringsplikt.

PRU har imidlertid funnet avvik relatert til bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4. Det er identifisert avvik knyttet til reiseutgifter hvor det mangler kvitteringer knyttet til en reise (totalt kr. 353), jf. partilovforskriften § 4-11.

Årsregnskapet

PRU har identifisert avvik mellom partiledets årsregnskap og regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3:

- Årsregnskapet følger ikke oppstillingsplanen for resultatregnskap og balanse etter § 3-6 og § 3-7. Det er derfor avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og partiledets klassifisering av anskaffede og forbrukte midler.

- Årsregnskapet inneholder ingen noteopplysninger, jf. § 3-8. Partiledet mangler således en bekreftelse på at regnskapet oppfyller kravene etter partiloven og forskriften, i tillegg til relevante krav om opplysninger som nevnt i § 3-9 til § 3-17.

Bankavstemming

Bokført banksaldo i regnskapet er avstembar med bankkontoutskrift per 31.12.2017 uten avvik.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

Partiledet har levert en forenklet innberetning til SSB selv om partiledet har full innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd. Partiledet har dermed ikke overholdt rapporteringsplikten for regnskapsåret 2017.

Kontroll av inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon

Partiledets inntekter er avstemt mot bankkontoutskrifter. PRU har ikke funnet noen vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av partiledets inntekter i innberetningen til SSB.

PRU har videre avstemt et utvalg kostnader mot underliggende bilag. Ved gjennomgang av kostnader og kontroll av bilag har vi ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet utover brudd på bokføringsbestemmelsene som nevnt over. Partiledet har ikke klart å fremskaffe alle etterspurte kvitteringer knyttet til en reise (totalt kr. 353), og PRU kan derfor ikke vurdere hvorvidt disse kostnadene er gyldige for partiledets aktiviteter.

Bidrag

PRU har ikke identifisert noen bidrag som overstiger de terskelverdier angitt i partiloven § 20, eller for bidrag i valgår i § 18, fjerde ledd.

4. Oppsummering - generelle vurderinger og anbefalinger

4.1 Innledning

Innledningsvis er det grunn til å bemerke at mange av de svakheter og brudd på bestemmelser som er avdekket ved denne kontrollen, er av samme karakter som det som tidligere kontroller har påpekt. At det over årene ikke er noen generell bedring å spore, tyder på at det fremdeles er et betydelig veiledningsbehov blant mange av partiledene.

Om generelle erfaringer og innspill til endringer viser PRU til brev til Partilovnemnda av 20. september 2017 med overskriften "Partifinansiering, innspill til forenkling og åpenhet fra Partirevisjonsutvalget". I det nevnte brevet fremhever PRU viktigheten av at partilagene følger partilovens oppstillingsplan for rapportering av inntekter og kostnader, at flere enn en person

har tilgang til partiledets bankkonto, at alle partiled har eget organisasjonsnummer og at årsregnskapet må følge kalenderåret. PRU står fremdeles ved de synspunkter og innspill som der ble fremmet.

4.2 Regnskapssystem, dokumentasjon og oppbevaring

PRU har vurdert hvorvidt opplysninger om regnskapssystem og oppbevaring av regnskapsmateriale og annen dokumentasjon er i henhold til bestemmelsene i partiloven, jf. §§ 18 a og 18 b. Herunder har vi vurdert om det foreligger eventuelle brudd på bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4.

Regnskapssystem

PRU ser at litt over halvparten av de kontrollerte partiledene benytter manuelle regneark som regnskapssystem (eksempelvis Excel). Ifølge departementets "Veileder/merknader til partilovforskriften kapittel 3, 4 og 5, av 5.2.2014" (Veileder til partilovforskriften), "bør" elektroniske regneark "kunne godtas" for partiled med få transaksjoner og hvor bokføringen "ellers er oversiktlig og lett kontrollerbar". Departementet legger til grunn at partier og partiled med under 600 bilag i året kan gjennomføre bokføringen ved bruk av regneark, men oppfordrer også partiled med færre bilag om å vurdere å anskaffe et IT-basert regnskapsprogram, fordi det vil forenkle regnskaps- og bokføringen vesentlig, jf. Veileder til partilovforskriften. Veilederen sier samtidig at partier og partiled med "mer enn 600 transaksjoner pr år må benytte et IT-basert standard regnskapsprogram" som grunnlag for bokføringen. PRU har kun identifisert et partiled med over 600 bilag som benyttet regneark for bokføring i 2017.

Det er verdt å merke seg at flere av partiledene i utvalget har etterlyst at sentral partiorganisasjon anskaffer et IT-basert regnskapsprogram som kan benyttes på fylkes- og kommunenivå i partiapparatet. Under enhver omstendighet vil PRU særlig fremheve fordelene av å bruke de regnskapsmalene som ligger ute på Partiportalen, se kommentarene nedenfor, under overskriften Oppstillingsplan for resultat og balanse.

Oppbevaringsplikt

Det følger av partiloven § 18 b at regnskapsmaterialet skal oppbevares i fem år etter regnskapsårets slutt. Det er ikke identifisert brudd på oppbevaringsplikten hos de tre partiled hvor PRU har gjennomført stedlig kontroll. Det er heller ikke identifisert noen brudd basert på forespurte opplysninger om oppbevaringsplikt hos øvrige partiled, utover manglende svar fra enkelte partiled. For partiled hvor vi ikke har utført stedlig kontroll, har vi ikke kontrollert at opplysningene om oppbevaring er korrekte.

Bokføring

PRU har identifisert brudd på bokføringsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 4 hos omtrent halvparten av kontrollerte partiene. Flere av partiledene har ikke klart å fremskaffe

alle etterspurte bilag/kvitteringer. Dette gjelder særlig for reiseregninger og andre mindre utlegg.

Det er identifisert mange avvik knyttet til reise- og oppholdsutgifter hvor det ikke er spesifisert hvem utgiftene omfatter, hva formålet med reisen har vært og hvilke arrangement den reisende har deltatt på, jf. partilovforskriften § 4-11.

Det er også identifisert mange avvik for kjøp som er lagt ut av en person tilknyttet partiledet, hvor vedkommende ikke har signert og datert bilaget, og hvor det mangler en beskrivelse av formålet for varen/tjenesten, jf. partilovforskriften § 4-9.

PRU **anbefaler** alle partiledde å benytte et fast skjema (utleggsrapport), hvor formatet er lagt opp på en måte som gjør at de opplysningene for reise- og utleggsrefusjon som kreves etter partilovforskriften (formål, navn, signatur, dato mv.) kan oppgis. Det er også viktig at alle underliggende kvitteringer vedlegges. Slike utleggskjema finnes etter vår erfaring ofte tilgjengelig internt i partiapparatet hos sentral partiorganisasjon.

4.1 Årsregnskap

PRU har kontrollert om regnskapspliktige partier og partiledde har etterlevd regnskapsbestemmelsene i partilovforskriften kapittel 3 ved føring av årsregnskap.

Avvikende regnskapsår

Tre av partileddene benytter avvikende regnskapsår for årsregnskapet 2017, og ikke kalenderåret. Praksisen strider mot partilovforskriften § 3-4. Regnskapsåret skal samsvare med innberetningsperioden for inntekter og kostnader i partiloven § 18, annet ledd, fra 1. januar til 31. desember. Avvikende regnskapsår vil, foruten å være i strid med forskriften, føre til at innberetningsplikten til SSB blir komplisert å oppfylle. Ulike regnskapsår vil også gjøre det vanskelig å foreta sammenlikninger mellom partier. PRU har derfor **gitt tilbakemelding** til disse partileddene om at regnskapsåret skal følge kalenderåret.

Bruk av kontantprinsipp

Inntekter skal registreres i den periode de er "inntjent", og utgifter registreres senest i den periode de er "påløpt", jf. partilovforskriften § 3-2. Allikevel følger de fleste av de kontrollerte partiene et "kontantprinsipp" hvor inntekter og kostnader resultatføres ved inn- og utbetaling fra bank. Noen av partileddene som følger kontantprinsipper avsetter delvis for påløpte inntekter og kostnader ved årsslutt, men de fleste følger kontantprinsippet konsekvent gjennom året. Dette fører til at inntekter og kjøp som er opptjent/utført i november og desember blir bokført i januar påfølgende regnskapsår. PRU **anbefaler** partileddene å registrere en transaksjon i samme periode som når varen eller ytelsen er mottatt eller overført mellom partiene. Denne perioden vil ofte falle sammen med transaksjonstidspunkt og fakturadato (og ikke når faktura faktisk blir betalt).

Føring av regnskap innebærer at alle transaksjoner føres to ganger i regnskapet: Beløpet skal føres til debet på en konto og til kredit på en annen konto. Slik bokføring etter såkalt "T-kontooppsett" er det mange partiledd som ikke gjør. I stedet består hovedboken hos disse partileddene kun av resultatføringer ved inn- og utbetalinger fra bank. Disse partileddene har dermed ingen balanseposter, hvilket leder til periodiseringsfeil ved årsslutt.

Nettoføring

Flere partiledd fører deler av anskaffede og forbrukte midler netto og følger ikke prinsippet om bruttoføring etter § 3-2, første ledd e). Bruttoføring er viktig for å kunne ivareta hensynet til antikorrupsjon, da prinsippet innebærer at det er åpenhet rundt alle pengestrømmer.

PRU har observert at flere partiledd motregner overføringer mellom partiledd før resultatføring. Dette gjelder særlig ved kostnadsrefusjoner fra andre partiledd når man får hele eller deler av et utlegg tilbakebetalt. Regelen om bruttoføring innebærer at partiledd som legger ut for andre organisasjonsenheter, for eksempel ved å betale faktura for et felles arrangement, skal føre hele beløpet som kostnad og refusjonen fra øvrige enheter som inntekt. Tilsvarende gjelder om et partiledd får refundert kostnader fra en utenforstående organisasjon eller lignende. Kostnadsrefusjoner skal alltid føres som inntekt og ikke redusere kostnadene.

Videre er det observert at flere partiledd nettofører omløpsmidler mot annen kortsiktig gjeld. Motregninger i form av gjeld og fordring overfor en og samme motpart, kan føres på en konto i bokholderiet, men motregninger skal ikke redusere inntektene eller kostnadene i resultatregnskapet.

Det er observert at noen partiledd kun balansefører medlemskontingenter og støtte mottatt fra sentral partiorganisasjon som skal utbetales videre til andre organisasjonsenheter. Slike overføringer skal både inntektsføres og kostnadsføres selv om resultateffekten blir null.

Oppstillingsplan for resultat og balanse

Det er kun to av de kontrollerte regnskapspliktige partileddene som følger oppstillingsplanen for resultat og balanse etter partilovforskriften § 3-6 og § 3-7 fullt ut. Det er derfor store avvik mellom oppstillingsplanens regnskapslinjer og klassifisering av anskaffede og forbrukte midler i årsregnskapet hos de fleste partiledd. Mange av partileddene mangler også en separat oppstilling for balansen.

PRU har i sine tilbakemeldinger til de enkelte partiledd **oppfordret** til å benytte regnskapsmalene for årsregnskap som ligger på forsiden til Partiportalen:

<https://www.partiportalen.no/no/Rapportering/Regnskapsmaler/>

Malene dekker alle krav som partiloven og partilovforskriften har til årsregnskapets oppsett og innhold, inkludert noteopplysninger, og vil sikre etterlevelse av regelverket for partier og partiledd som bruker malene fullt ut.

Noteopplysninger

Det er kun ett av de kontrollerte regnskapspliktige partileddene som har fullstendige noteopplysninger etter partilovforskriften. Dette partileddet er også det eneste som har benyttet regnskapsmal fra Partiportalen for føring av årsregnskap. Resterende partiledd mangler enten noter totalt, eller har kun delvis oppfylt forskriftens krav til noteopplysninger. Alle noteopplysninger etter partilovforskriften § 3-8 til § 3-17 skal legges ved årsregnskapet. PRU har **gitt tilbakemelding** til partileddene om notekravene og gitt veiledning rundt dette.

Bankavstemming

Det er identifisert noen få vesentlige avvik mellom banksaldo i årsregnskapet og bankkontoutskrift per årsslutt hos partileddene, så kalte åpne poster. Slike tilfeller skyldes at partileddet ikke har avsatt for påløpte kostnader/kortsiktig gjeld per 31.12.2017, men i stedet kreditert bank for transaksjoner som er betalt etter årsslutt.

Flere av de kontrollerte partileddene har bankkonto som er oppført privat i et av medlemmenes navn da partileddet ikke er en registrert organisasjon. Enkelte deler også bank med andre partiledd eller folkevalgte grupper. I begge tilfeller **anbefaler** PRU at partileddet registrerer seg og oppretter bankkonto i eget navn.

PRU finner det overraskende at Staten aksepterer å overføre offentlige midler som samlet er av betydelig størrelse til privatpersoners bankkonto.

Hos samtlige partiledd bør det som et minimum være mer enn en person som har banktilgang. Foruten å styrke internkontrollen, vil et slikt tiltak også bidra til å motvirke problemer som nå og da har vist seg å oppstå som følge av at kontoinnehaveren trer ut av styret, flytter, dør mv.

PRU har observert at det generelt er liten grad av arbeidsdeling innad i et partiledd når det gjelder bokføring. Et eksempel på det er at den som godkjenner faktura gjerne er den samme som utfører betaling fra bank. PRU **anbefaler** at det innføres dobbeltattestasjon i bank for større partiledd, slik at hver utbetaling krever godkjenning fra to ulike personer.

Revisorerklæring

PRU har innhentet og kontrollert revisjonserklæring for de to hovedorganisasjonene med revisjonsplikt som er plukket ut i årets rutinekontroll, jf. partiloven § 21 a, første ledd. Ekstern revisor for begge partier har avgitt beretning uten merknader og med en positiv konklusjon om at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. PRU har **oppfordret** partiene til å informere revisor om at revisor også skal gi en erklæring om alle innberetningspliktige forhold etter partiloven kapittel 4, jf. § 21 a, annet ledd.

4.3 Innberetning

PRU har kontrollert om innberetningspliktige partier og partiledd har innberettet regnskapsopplysninger til SSB og om opplysninger om inntekter, kostnader og balansetall er

avstembare med årsregnskapet. Herunder har vi kontrollert hvorvidt innberettede inntekter og kostnader har vært kategorisert i henhold til partiloven § 19 og § 20 a.

Manglende innberetning

PRU har identifisert syv partiledde som ikke har overholdt rapporteringsplikten til SSB for regnskapsåret 2017:

- To av de kontrollerte partileddene har levert forenklet innberetning selv om disse hadde full innberetningsplikt etter partiloven, jf. § 18, tredje ledd.
- To av de kontrollerte partileddene har ikke innberettet regnskapsopplysninger, selv om disse pliktet å avgi forenklet innberetning/erklæring om at de samlede inntektene for året etter fradrag av all offentlig støtte har vært under kr. 12 000, jf. § 18, tredje ledd.
- Tre av partileddene som ikke har innberettet regnskapsopplysninger til SSB, har ikke oversendt noen dokumentasjon. PRU kan dermed ikke bekrefte om disse skulle ha avgitt forenklet eller full innberetning.

PRU har gitt **tilbakemelding** til de aktuelle partileddene om disse bruddene.

Avstemming av regnskapsinformasjon mot innberetning

PRU har kun identifisert tre partiledde hvor det er vesentlig avvik mellom totale innberettede inntekter og kostnader til SSB og årsregnskap for 2017. Avvikene for to av disse skyldes at deler av overskuddet som er opptjent tidligere år er inntektsført i årsregnskapet (feil periodisering), men ikke i innberetningen.

Kategoriseringen av innberettede inntekter og kostnader

PRU har identifisert at de fleste av de kontrollerte partileddene har utfordringer med kategoriseringen av interne overføringer.

“Overføringer fra andre partiledde” omfatter alle innbetalinger til partiledde fra andre deler av partiet som faller inn under partiloven. Denne posten inkluderer kontingenter som er samlet inn av annet partiledde, for eksempel på sentralt nivå, og deretter utbetalt til partiledde. Det er kun kontingenter som mottas direkte fra medlemmer som skal føres under posten “kontingenter”.

Vi ser også at mange gjør feil ved kategoriseringen av kostnadsrefusjoner fra andre partiledde når man får hele eller deler av et utlegg tilbakebetalt. Slike kostnadsrefusjoner skal føres som en inntekt under posten “overføringer fra andre partiledde” og ikke redusere kostnadene.

“Overføringer til andre partiledde” omfatter alle utbetalinger fra partiledde til andre deler av partiet som faller inn under partiloven, herunder overføring av medlemskontingenter og annen støtte. Posten inkluderer også refusjon av utlegg som et annet partiledde har hatt for felles arrangementer og andre viderefakturerte kostnader. Vi ser også at mange gjør feil ved kjøp av varer og valgkampmaterieell fra sentral partiorganisasjon, da denne kostnaden også føres som “overføringer til andre partiledde”.

PRU har gitt **tilbakemeldinger** til de aktuelle partileddene om feil som er gjort.

4.4 Inntekter og kostnader

PRU har kontrollert partileddenes inntekter og kostnader mot underliggende dokumentasjon basert på en vesentlighets- og risikovurdering. PRU har også gjennomgått partileddenes bankkontoutskrifter for å identifisere eventuelle bidrag som overstiger terskelverdien for bidrag angitt i partiloven § 20 eller for bidrag i valgår i partiloven § 18, fjerde ledd som ikke er innberettet til SSB.

Inntekter og kostnader

PRU har ikke funnet vesentlige avvik på fullstendigheten, nøyaktigheten eller periodiseringen av inntekter i innberetningen til SSB for noen partiledde.

Ved gjennomgang av kostnader har PRU ikke kommet over forhold som har krevet spesiell oppmerksomhet hos noen partiledde (utover brudd på bokføringsbestemmelsene i kapittel 4, som beskrevet ovenfor). I de fleste tilfellene hvor partileddene ikke har klart å fremskaffe alle etterspurte kvitteringer har det vært snakk om mindre kostnader. Kun for fire partiledde har det vært snakk om større kostnader (bilag for henholdsvis kr. 9 384, kr. 11 444, kr. 13 800 og kr. 75 000).

PRU har observert at enkelte partiledde inntektsfører lån og kostnadsfører nedbetaling av gjeld. Andre har kun balanseført lån og nedbetalinger uten å kostnadsføre rentene.

Bidrag

Det er identifisert manglende innberetning av bidrag i valgår etter partiloven § 18, fjerde ledd, og/eller bidrag etter partiloven § 20 hos fire av de kontrollerte partileddene.

Hos to av partileddene gjelder dette bidrag som er overført via Vipps og som overstiger terskelen for bidrag i valgår. Enkelte partiledde har opplyst at de har opplevd utfordringer med å identifisere givere som overfører bidrag via Vipps. PRU understreker at alle partiledde som benytter innsamling via Vipps eller andre mobilbetalingsløsninger **pliker** å ha rutiner hvor de sporer opp og identifiserer eventuelle givere som i løpet av regnskapsåret bidrar med en eller flere gaver som overstiger terskelverdier hvor giver skal identifiseres særskilt. Årsaken til dette er at anonyme gaver er ulovlig i henhold til partiloven § 17 a, første ledd. Eksempelvis har kunder av Vipps Bedrift tilgang på oppgjørsrapporter med navn på de som har overført midler. PRU ønsker å presisere at Vipps og andre banker ofte tar betalt per transaksjon for mobilbetalinger, og at det etter vårt syn er bruttobeløpet før gebyr som er gjeldende ved beregning av bidrag per giver.

Et av partileddene har ikke rapportert inn partiskatt for partileddets folkevalgte som overstiger terskelverdi for både bidrag i valgår og bidrag. Partiskatt innebærer at partileddets folkevalgte

betaler deler av sitt honorar tilbake til partiledet og skal kategoriseres under posten “bidrag fra privatpersoner”. PRU ser at mange kategoriserer denne inntekten feil.

Enkelte partiledde har ikke innrapportert bidrag fra organisasjoner med begrunnelse om at dette har vært øremerkede midler. Midler overført fra selvstendige, privatrettslige juridiske enheter som er helt eller delvis finansiert av offentlige midler, men som ikke er offentlig støtte, bør etter PRUs oppfatning føres som “Bidrag fra andre”, jf. partiloven § 19, annet ledd, bokstav k) og l), hhv. “Organisasjoner i arbeidslivet” og “Andre organisasjoner, foreninger o.l. ”. Det vises i denne sammenhengen til SSBs veileder Regnskapsfaglig veiledning til årsregnskap, partifinansiering, sist oppdatert 8. desember 2017, punkt s. 5 og 9. Det er PRUs oppfatning at det er behov for mer detaljerte avklaringer til partiledene på hvor de ulike formene for bidrag eller støtte skal føres, jf. partilovforskriften nr. 1.

Med bakgrunn i ovennevnte utgangspunkt finner vi grunn til å omtale funn fra kontrollen av AUF separat i denne oppsummeringen. AUF har vurdert midler mottatt fra LNU, NORAD, Studieforbundet AOF Norge, Norsk Arbeidsmandsforbund og BUF-Direktoratet som “Annen offentlig støtte” og dermed fritatt for plikt om særskilt innberetning av bidrag i valgår etter partiloven § 18, fjerde ledd, og /eller årlige bidrag etter partiloven § 20. Av disse bidragene er det kun bidrag fra NORAD (kr. 595 105) og BUF-direktoratet (kr. 22 024) som kan vurderes som offentlig støtte. Øvrige ovennevnte bidrag skulle vært innberettet særskilt (totalt kr. 1 754 562).

Videre var AUFs vurdering at midler som er øremerket annen bruk enn valgkamp, slik som bidrag fra LNU (kr. 1 573 594) og LO (kr. 150 000), ikke faller innenfor plikten til særskilt innberetning etter partiloven § 18, fjerde ledd som bidrag i valgår. PRU mener at støtten fra LNU og LO skulle vært ført som “Bidrag fra andre” og innberettet særskilt, selv om disse er øremerket bestemte prosjekter. PRU ser som nevnt at regelverket og veiledningene kan oppfattes som komplisert og vanskelig å forstå på dette området. Uttalelser i forarbeidene kan imidlertid støtte AUFs syn, idet Ot. prp. nr. 84 (2004-2005) Om lov om visse forhold vedrørende de politiske partiene, s. 84, andre spalte, uttaler at: «Annen støtte, for eksempel støtte et parti etter søknad har mottatt til særskilte prosjekter, kan føres opp under bokstav c.», altså som Annen offentlig støtte. Etter PRUs oppfatning illustrerer ovennevnte mulige feilkategorisering at det er et behov for at SSB og departementet i samråd ser på muligheten for ytterligere veiledning og eksemplifiseringer i veileder og skjema knyttet til de grensedragningene som må gjøres mellom “Annen offentlig støtte” og “Bidrag fra andre”.

PRU ønsker generelt å presisere at bidrag i valgår etter partiloven § 18, fjerde ledd gjelder alle bidrag over kr. 10 000 som er mottatt i perioden 1. januar til og med fredag før valgdag. Det samme bidraget skal også innberettes særskilt til SSB om det overstiger terskelverdiene etter partiloven § 20. Det er ikke tilstrekkelig å kun innberette bidraget som bidrag i valgår. Dette er en feil mange partiledde har gjort.

5. Veiledning

I e-posten som gikk ut til partileddene i oktober 2018 ble det understreket at PRU også har som oppgave å yte veiledning om forståelse av regelverket i medhold av partiloven kapittel 4.

Det var flere som tok kontakt både på telefon og e-post med spørsmål om regelverket, særlig i forbindelse med gjennomlesning av PRUs utkast til omtale som ble sendt til samtlige partiledd etter utført kontroll. Mange ønsket en utdyping av tilbakemeldingspunkter om avvik fra lov og forskrift, og flere informerte PRU om at tilbakemelding var tatt til etterretning. Spørsmålene dreide seg i stor grad om kategoriseringen av interne overføringer mellom partiledd, bruken av kontantprinsipp og krav til utleggsrefusjon.

Det var flere som ønsket en forklaring på forskjellen mellom bidrag etter partiloven § 20 og bidrag i valgår etter partiloven § 18, fjerde ledd, og spurte om man må oppgi bidrag fra samme giver under begge kategorier til SSB.

Flere uttrykte også et generelt ønske om mer regnskapsveiledning fra sentral partiorganisasjon og et felles IT-basert regnskapsprogram som kan benyttes på fylkes- og kommunenivå i partiapparatet.