

Regionshuset
Viborg

Koncernøkonomi
Regnskab

Skottenborg 26
DK-8800 Viborg



Rapportering om interne kontroller af forretningsgange for 2012

Dato 23.04.2013

Peter Frederiksen

Tel. +45 7841 0474

Chinnette Hendriksen

Tel. +45 7841 0481

Anette Kristensen

Tel. +45 7841 0472

peter.frederiksen@stab.rm.dk

chinnette.hendriksen@stab.rm.dk

anette.kristensen2@stab.rm.dk

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	3
2. Årsplanen og rapportering	3
3. Decentrale tilsyn.....	4
4. Centralt tilsyn	4
5. Driftsopgaver i Intern Kontrol.....	7

1. Indledning

Formålet med de interne kontroller er på baggrund af en afvejning af væsentlighed og risiko, at sikre grundlaget for korrekt regnskabsaflæggelse og reducere risikoen for fejl og besvigelser.

For efterlevelse af Region Midtjyllands retningslinjer og sikring af et godt kontrolmiljø, har Koncernøkonomi en funktion vedrørende intern kontrol, som består af:

- Decentralt tilsyn; omfatter både anmeldte og uanmeldte tilsyn hos regionens enheder.
- Centralt tilsyn; omfatter kontroller på udvalgte indsatsområder som foretages centralt. Kontrollerne tilrettelægges ud fra kendte risikoområder.
- Driftsopgaver; omfatter blandt andet godkendelse af brugeradgange og anvisningsret i økonomisystemet (ØS Indsigt) og indkøbssystemet (ILM), herunder implementering af BSK (BrugerStamdataKatalog), implementering og support af afstemningsprogram til afstemning af regnskabsposter, besvarelse af funktionspostkasser, telefonsupport til enhederne i organisationen samt udarbejdelse af vejledninger og notater til intranettet.

2. Årsplanen og rapportering

Koncernøkonomi, Regnskab skal, jævnfør bilag 5 til Kasse- og regnskabsregulativet "Økonomistyring og økonomikontrol", udarbejde årlige mål og planer for den interne kontrol, samt rapportere til ledelsen i form af konklusioner vedrørende arbejdet med de decentrale- og centrale tilsyn.

I det følgende opsummeres resultaterne af de decentrale- henholdsvis centrale tilsyn i 2012. Derudover gives en kort status på driftsopgaverne i årets løb.

2.1 Opgave

Koncernøkonomi, Regnskab har en funktion, som har til opgave at sikre overholdelsen af regionens Kasse- og regnskabsregulativ samt underliggende retningslinjer. Der er tre medarbejdere, som varetager denne funktion.

I 2012 er enhedernes forretningsgange testet i forhold til Kasse – og Regnskabsregulativet, regnskabsinstrukser samt Budget- og regnskabssystem for regioner.

Der er i 2012 gennemført kontroller for at efterse, at der ikke er sket væsentlige brud på forretningsgange i forhold til regionens retningslinjer.

2.2 Konklusion for 2012

Der er for regnskabsår 2012 ikke konstateret væsentlige brud på forretningsgange i forhold til regionens retningslinjer. Gennemgangen viser dog, at et par enheder har fået kritiske bemærkninger, bl.a. i forhold til bogføringen af flere større beløb i forbindelse med opfyldning af forskudskasser samt i forhold til afstemning af statuskonti. Der vil i 2013 følges op på, at regionens retningslinjer er implementeret og efterlevet, for de enheder, der har modtaget kritiske bemærkninger i 2012.

I forbindelse med det centrale tilsyn er det konstateret, at konverteringen af brugeridenter til regionsID har medført dobbelte brugeridenter i ØS Indsigt. Der vil i 2013 være fokus på, at der

ikke forekommer dobbelte brugeridenter i ØS Indsigt samt fokus på, at betalinger med Eurocard indeholder dokumentation for, hvad der er indkøbt.

Den videre implementering af afstemningsprogram til regnskabsmæssige posteringer samt den videre implementering af regionens BSK vil være emner, som arbejdes videre med i 2013.

3. Decentrale tilsyn

Der er i 2012 foretaget besøg på 13 enheder. Heraf resulterede besøgene på to enheder i rapporter med kritiske bemærkninger. Efter besøg på enheden udarbejdes en rapport, der sendes til enhedens leder med kopi til driftsområdet/hospitalsledelsen. Herefter arkiveres rapporterne i ESDH.

3.1 Kritiske bemærkninger

Det er en vurderingssag, hvornår et forhold giver anledning til en kritisk bemærkning. Såfremt der er forhold, som ikke overholder regionens retningslinjer eller, hvor der ikke er fulgt op på de anbefalinger, som er givet i tidligere rapport, vil det medføre, at der gives en kritisk bemærkning i rapporten.

Hensigten med at give kritiske bemærkninger er at tydeliggøre, hvor der er forhold, der skal have særlig opmærksomhed eller som ikke lever op til regionens retningslinjer.

Der foretages i forbindelse med de decentrale besøg stikprøvevis kontrol af korrekt kontering og overholdelse af regler for korrekt bogføring. Efter aftale er der deltaget i møder med enhederne efter behov. Møderne har rettet sig mod centrale enheder såvel som medarbejdere på de decentrale enheder. Endvidere har der været afholdt temadage med aktuelle regnskabsmæssige emner.

Der er åbenhed overfor henvendelser fra medarbejdere, der har efterspurgt personligt møde eller som har efterspurgt yderligere oplæring. Koncernøkonomi, Regnskab prioriterer dialogen med medarbejdere højt for at udbrede kendskabet til Region Midtjyllands retningslinjer samt Budget- og regnskabssystem for regioner.

4. Centralt tilsyn

Der er i 2012 foretaget en gennemgang af:

- 4.1) Personer med flere brugeradgange i ØS Indsigt
- 4.2) Fakturaer betalt mere end én gang
- 4.3) Behandling af fakturaer og betalingsfrister
- 4.4) Repræsentationsbilag
- 4.5) Afstemning af statuskonti
- 4.6) Betaling med Eurocard
- 4.7) Bilag for ansatte i direktionen, koncernledelsen, koncernøkonomi og it
- 4.8) Udvalgte brugeradgange til økonomisystemet
- 4.9) Regnskabsinstrukser
- 4.10) Korrekt artskontering – fokus på manglende momshjemtagelse og på korrekt kontering på art 2.7
- 4.11) Stikprøvevis indhentelse af straffeattester hos personer, der ansøger om anvisningsrettighed til ØS Indsigt
- 4.12) Kontrol med registrering af bankkonti og fuldmagter i Jyske bank

4.1 Gennemgang af personer med flere brugeradgange i ØS Indsigt

Brugerregistret i ØS Indsigt er gennemgået for at sikre, at der ikke er personer, der har to eller flere brugeradgange til ØS Indsigt. Formålet hermed er at sikre, at der ikke sker en omgåelse af funktionsadskillelsen på udbetalingsdelen, således, at det ikke er muligt ene og alene at foretage udbetalinger til leverandører og personer.

Overgangen til anvendelse af regionsID i ØS Indsigt har medført dobbelte brugeridenter i ØS Indsigt. Brugerregistret er gennemgået flere gange i 2012, således at det sikres, at der er tilknyttet et gyldigt cpr-nummer til alle aktive brugere. Dermed bør der ikke fremadrettet kunne ske oprettelse af dobbelte brugere, da regionsID tilknyttes cpr-nummer, og der systemmæssigt ikke kan oprettes en ny bruger, hvis cpr-nummer allerede er anvendt.

Der er i forbindelse med den gennemførte kontrol ikke konstateret misbrug af de dobbelte brugeridenter. I hovedparten af tilfældene har der været tale om, at det ene brugerident kun havde en BSK forespørgselsadgang, som ikke giver tilladelse til kontering, attestering og anvisning af bilag.

4.2 Fakturaer betalt mere end én gang

Region Midtjylland modtager, ud fra en simpel gennemsnitsbetragtning, ca. 150.000 fakturaer pr. kvartal. Der er foretaget kontrol af, om der er sket betaling af samme faktura mere end én gang. Hvert kvartal er der ca. 75-100 fakturaer, der umiddelbart ser ud til at være betalt mere end én gang. Der er sendt mails til de ansvarlige for at sikre, at de selv retter henvendelse til leverandøren for at få penge retur eller modtage en kreditnota. I mange tilfælde vil der dog være tale om, at to forskellige leverandørfakturaer har samme dato, beløb og fakturanummer.

Hvert kvartal er der dobbelte faktureringer for mellem 60.000 og 100.000 kr.

4.3 Behandling af fakturaer og betalingsfrister

Der er foretaget kontrol af antallet af ubehandlede fakturaer for at sikre betaling af leverandører til tiden. Ubehandlede fakturaer er bilag, der er modtaget, men ikke færdigbehandlet. Disse bilag afventer varemottagelse, kontering, attestation, foranvisning eller efteranvisning.

Det kan konstateres, at leverandører i flere tilfælde sender fakturaerne for sent til Region Midtjylland. Perioden fra fakturaen er indlæst i ØS Indsigt til fakturaen skal betales, er i flere tilfælde meget kort, og det kan sågar i enkelte tilfælde forekomme, at fakturadatoen er enslydende med forfaldsdatoen, eller at forfaldsdatoen er en dato, der ligger før end den dato, hvor fakturaen er oprettet i ØS Indsigt. Det vil sige, at leverandørerne ikke overholder de betalingsfrister, som der er aftalt mellem dem og Region Midtjylland.

Der er taget kontakt til en af de enheder, som havde modtaget ovennævnte fakturaer, således de kunne afklare forholdene med leverandøren. Herudover foretager Koncernøkonomi, Regnskab udtræk for at vurdere mængden heraf.

Der er lavet ugentligt udtræk for at vurdere omfanget af ubehandlede bilag i Region Midtjylland, hvor valørdatoen er overskredet. Mængden af ubehandlede bilag ligger på et ensartet niveau.

4.4 Repræsentationsbilag

Repræsentationsbilag er blevet gennemgået dels centralt, og dels under besøg på de decentrale enheder. Bilag gennemgås for at påse, at bilaget er påtegnet af Regionsdirektøren.

4.5 Afstemning af statuskonti

I forbindelse med gennemgang af enhedernes afstemninger af statuskonti, herunder kasse- og bankkonti, opleves nu, at enhederne har fokus på afstemningerne.

4.6 Eurocard

Region Midtjylland har ca. 240 medarbejdere, der har fået udstedt et Eurocard.

Ved betaling via månedlige kontoudtog skal der vedhæftes dokumentation for køb i form af udleverede kasseboner og fakturaer ved brug af kortet, jævnfør gældende regler fra SKAT.

Der er i 2012 stikprøvevist eftersat dokumentation for køb foretaget med Eurocard. Der er taget kontakt til de kortholdere, hvor der ikke var vedhæftet behørig dokumentation.

4.7 Bilag for ansatte i direktionen, koncernledelsen, koncernøkonomi og IT

Der er stikprøvevist kontrolleret udbetalinger til direktionen, koncernledelsen, koncernøkonomi og nøglemedarbejdere i IT. Nøglemedarbejdere i IT, er medarbejdere der har rettigheder, der gør det muligt at omgås reglerne for funktionsadskillelsen, bl.a. på betalingsdelen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.8 Udvalgte brugeradgange til økonomisystemet

Der er i løbet af året foretaget kontrol af brugeradgange og adgangsgrupper i ØS Indsigt. Der har især været fokus på kritiske adgange.

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.9 Regnskabsinstrukser

Der modtages løbende regnskabsinstrukser fra Region Midtjyllands enheder. Derudover skulle alle enheder indsende en opdateret regnskabsinstruks pr. oktober 2012.

Som følge af omlægning til specialområder i Psykiatri og Social har enhederne herunder fået udsættelse med regnskabsinstruksen til 1. maj 2013.

Enkelte enheder har ikke afleveret en instruks så dette vil der være fokus på i 2013.

4.10 Korrekt artskontering – fokus på manglende momshjemtagelse og på korrekt kontering på art 2.7

Der har igen i 2012 været fokus på korrekt kontering af fakturaer med moms.

Kontrollen har omfattet momsbærende fakturaer, hvor fakturaer ikke var bogført på et momsbærende kontonummer.

Der er medio 2012 sendt mail til regionshospitalerne vedrørende fakturaer, som ikke var omkonteret til et momsbærende kontonummer. Regionshospitalerne skulle herefter selv omkontere fakturaerne.

Der er konstateret et niveau på rundt regnet en million kroner, som mangler at blive hjemtaget i moms.

Der er tidligere i økonomisystemet indført et værktøj, som skal sikre, at en momsbærende faktura ikke bogføres på et ikke momsbærende kontonummer. Det er konstateret, at værktøjet viser en advarsel, hvis en momsbærende faktura bogføres på et ikke momsbærende kontonummer.

Der fortsættes med kontrollen, når regionen fortsat kan hente momsbeløb hjem på kontrollen med konteringen af momsbærende fakturaer.

4.11 Stikprøvevis indhentelse af straffeattester hos personer, der ansøger om anvisningsrettighed til ØS Indsigt

I forbindelse med tildeling af anvisningsret er der gennemført en stikprøvekontrol af de medarbejdere, der søgte om anvisningsret. Medarbejderne skulle aflevere straffeattest til en jurist i HR, før der kunne tildeles anvisningsret. Fra 1. januar 2013 er denne kontrol udvidet til at omfatte alle nye anvisere.

4.12 Kontrol med registrering af bankkonti og fuldmagter i Jyske Bank

Det er oplyst af Jyske Bank, at regionshospitalerne oprettede fuldmagtshavere udenom funktionspostkassen fuldmagt@stab.rm.dk. Dette er i strid med Kasse- og regnskabsregulativets punkt 5.5. Der er primo 2012 lavet en forretningsgangsbeskrivelse som præciserer, at hospitaler skal sende fuldmagtsændringer til funktionspostkassen.

5. Driftsopgaver i Intern Kontrol

Der er en række driftsopgaver som løbende udføres, eksempler herpå er:

- 5.1) Godkendelse af brugeradgange og anvisningsret i ØS Indsigt/ILM. Herunder deltagelse i overgangen til BSK for ØS Indsigt og godkendelse af brugerroller i forbindelse med implementering af ILM
- 5.2) Implementering og support af afstemningsprogrammet Adra Account Match
- 5.3) Deltagelse i temadage arrangeret af enhederne
- 5.4) Besvarelse af funktionspostkasser samt diverse telefonsupport fra enhederne i organisationen
- 5.5) Intern Kontrol har udarbejdet vejledninger og notater til intranettet.

5.1 Godkendelse af brugeradgange og anvisningsret i ØS Indsigt/ILM. Herunder deltagelse i overgangen til BSK for ØS Indsigt og godkendelse af brugerroller i forbindelse med implementering af ILM

Der varetages to funktionspostkasser vedrørende autorisation til ØS Indsigt/ILM og tildeling af anvisningsret. Kontrolfunktionen godkender tildeling af brugeradgange i ØS Indsigt/ILM og sørger for tildeling af anvisningsret efter behørig godkendelse fra Regnskabschefen og Regionsdirektøren.

Der er i 2012 arbejdet med BSK. Det medfører, at alle ansatte automatisk får oprettet en brugeradgang til ØS Indsigt med deres regionsID. Fremadrettet skal alle ansatte tillige selv kunne bestille adgange via selvbetjeningsportalen. Adgangene effektueres umiddelbart efter godkendelse hos leder og eventuelt godkendelse af Intern Kontrol.

Der er deltaget i møder og foretaget en gennemgang af brugerne for at sikre, at alle eksisterende brugere er klar til næste fase.

I 2013 forventes det, at alle ILM brugere uden RegionsID konverteres til anvendelse af regionsID. Herefter forventes det, at den elektroniske selvbetjeningsportal kan implementeres.

5.2 Implementering og support af afstemningsprogrammet Adra Account Match

Brugerne af afstemningsprogrammet Adra Account Match modtager løbende support.

5.3 Deltagelse i temadage arrangeret af enhederne

I 2012 har Regnskab deltaget i temadage arrangeret af enhederne. Der er bl.a. orienteret om følgende forhold på temadage:

- Moms
- Ny budgetlov
- Transaktionsprincippet
- Afskaffelsen af brugen af checks
- Orientering om forhold vedrørende bankkontoudtog for institutionerne

5.4 Besvarelse af funktionspostkasser samt diverse telefonsupport fra enhederne i organisationen

Der varetages flere funktionspostkasser vedrørende brugeroprettelser, anvisnings-adgange og fuldmagtsforhold.

Der modtages ligeledes henvendelser vedrørende overholdelse af regionens retningslinjer samt henvendelser af mere generel regnskabsmæssig karakter. Disse spørgsmål sendes tit til den enkelte medarbejder. Spørgsmålene som sendes til den enkelte medarbejder vedrører alt fra bogføringsmæssige spørgsmål til konteringsmæssige spørgsmål.

Der behandles også spørgsmål vedrørende momsforhold fra forskellige forretningsmæssige områder, herunder spørgsmål vedrørende den offentlige momsrefusionsordning, importmoms, EU moms samt generelle spørgsmål vedrørende registreret virksomhedsmoms.

Endvidere fungerer kontrolfunktionen også som en del af Regnskab, og der er derfor også opgaver vedrørende rådgivning vedrørende økonomisystemet, test af nye versioner af økonomisystemet, hjælp med enhedernes afstemninger, ekspedition af generelle henvendelser til Regnskab.

5.5 Vejledninger og notater til intranettet.

Der er løbende udarbejdet vejledninger til intranettet blandt andet som følge af ønske fra enhederne og ved opdateringer af økonomisystemet.