

Regionshuset

Viborg

*Koncernøkonomi
Regnskabskontoret*

Skottenborg 26

DK-8800 Viborg

Tel. +45 8728 5000

koncernoekonomi@

regionmidtjylland.dk

www.regionmidtjylland.dk



Dato 05.02.2010

Peter Frederiksen

Tel. +45 8728 5441

Jóna Kristiansen

Tel. +45 8728 5437

Anette Kristensen

Tel. +45 8728 5455

peter.frederiksen@stab.rm.dk

jona.kristiansen@stab.rm.dk

anette.kristensen2@stab.rm.dk

Rapportering for Intern Kontrol 2009

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	3
2. Årsplanen og rapportering	3
2.1 Decentrale tilsyn	3
2.1.1 Konklusion.....	3
2.2 Centralt tilsyn	4
2.2.1 Konklusion.....	4

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 berømmelse af kontrolmiljøet samt efterlevelse af Region Midtjyllands retningslinjer, 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. Kontrollen tilrettelægges ud fra en identifikation og minimering af eventuelle identificerede risici.

2. Årsplanen og rapportering

Intern Kontrol 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 Intern Kontrols decentrale henholdsvis centrale tilsyn i 2009.

2.1 Decentrale tilsyn

I 2009 har Intern Kontrol foretaget besøg på 40 enheder. Heraf resulterede besøg på 7 enheder i rapporter med kritiske bemærkninger. I forhold til 2008 konstateres en nedgang i antallet af kritiske bemærkninger. I 2008 blev der givet kritiske bemærkninger til 23 enheder ud af 36 foretagne besøg.

Efter Intern Kontrols besøg udarbejdes en rapport, der sendes til enhedens leder med kopi til driftsområdet/hospitalsledelsen. Herefter arkiveres rapporterne i ESDH. Ved alvorlige kritiske bemærkninger har der været afholdt møde med driftsområderne og institutionerne.

2.1.1 Konklusion

Nedenstående punkter har givet anledning til kritiske bemærkninger i forbindelse med afrapporteringen til flere af regionens enheder:

- Utilstrækkeligt ledelsestilsyn
- Håndtering af beboermidler
- Overholdelse af Ligningsloven i forbindelse med udbetaling af befordringsgodtgørelse
- B-skat indberetning
- Korrekt artskontering
- Opfølgning lønkontrol

Enkelte af bemærkningerne kan henføres til, at ledere/forstandere prioriterer det faglige område frem for det administrative område, hvorfor overholdelse af lovgivning og Regions Midtjyllands retningslinier ikke altid har haft 1. prioritet. Såfremt der er for lidt fokus på det administrative område, så kan det forekomme, at Region Midtjyllands retningslinier ikke udføres i henhold til instruksen samt at visse lovgivningsmæssige forhold ikke iagttages.

Her tænkes særligt på utilstrækkeligt ledelsestilsyn, håndtering af beboermidler samt overholdelse af ligningsloven ved udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse samt indberetning af B-skat.

Intern Kontrol har desuden orienteret om reglerne for indberetning af B-skat. Det vurderes at enhederne i 2009 er blevet bedre til at indberette B-skat korrekt ved udbetaling af honorar mv.

Intern Kontrol foretager i forbindelse med de decentrale besøg, stikprøvevis kontrol af korrekt kontering og overholdelse af regler for korrekt bogføring. Intern kontrol har i den forbindelse konstateret en del konteringsfejl i forbindelse med korrekt artskontering bl.a. på art 2.7 som vedrører større anskaffelser.

Intern Kontrol har desuden konstateret, at kontrollerne på lønningsområdet i henhold til de udarbejdede retningslinjer, ikke er implementeret på alle enheder. På flere enheder er man uenige i omfanget af kontrollerne. På baggrund heraf, har der været afholdt møde den 5. februar mellem de lønudbetalende enheder, HR, Intern Kontrol og ekstern revision, KPMG. På mødet blev det besluttet, at lønteknikgruppen skal komme med forslag til nye retningslinjer for omfanget af kontrollen på lønningsområdet.

Efter aftale har Intern Kontrol afholdt møder med driftsområderne efter behov. Intern Kontrol har desuden været åben overfor henvendelser fra institutionsmedarbejdere, der har efterspurgt personligt møde eller som har efterspurgt yderligere oplæring. Intern Kontrol prioriterer dialogen med institutionsmedarbejdere mv. højt for at udbrede kendskabet til Region Midtjyllands retningslinjer samt Budget- og regnskabssystem for regioner.

2.2 Centralt tilsyn

I 2009 har det centrale tilsyn bestået af en gennemgang af:

- Ubehandlede fakturaer
- Fakturaer betalt mere end én gang
- Egne bilag (anvisning og procedure)
- Repræsentation (overholdelse af formalia)
- Afstemninger på status
- Afstemning af huslejeindtægter
- Eurocard
- Udvalgte bilag for personer i koncernledelsen
- Udvalgte brugeradgange til økonomisystemet
- Regnskabsinstrukser
- Korrekt artskontering – fokus på manglende momshjemtagelse
- Funktionsadskillelse mellem den der attesterer og anviser

2.2.1 Konklusion

I 2009 er foretaget to dyberegående gennemgange af ubehandlede fakturaer. Der blev sendt mails til afdelinger med ubehandlede bilag, hvor valørdatoen var overskredet. Intern Kontrol har siden uge 34 i 2009 foretaget ugentlige udtræk, for at vurdere mængden af ubehandlede bilag, hvor valørdatoen var overskredet. Da mængden af ubehandlede bilag over valørdato er omfattende og opgaven med manuelt at sende mails til de ansvarlige er meget tidskrævende, arbejdes der på en løsning, hvor der via økonomisystemet kan sendes en advisering til afdelingerne, når der er bilag, der ikke er blevet behandlet indenfor rimelig tid.

Fakturaer betalt mere end én gang

Der foretages hvert kvartal en kontrol af, om der er sket betaling af samme faktura mere end én gang. Intern Kontrol har sendt mails til de ansvarlige for at sikre, at de selv retter henvendelse til leverandøren for at få penge retur eller modtage en kreditnota.

Egne bilag

Jævnfør Region Midtjyllands retningslinjer skal "egne bilag" anvises af en overordnet, hvilket betyder at f.eks. forstanderens "egne bilag" skal anvises af en medarbejder i driftsområdet. I forhold til 2008 oplever Intern Kontrol, at forretningsgangen stort set er implementeret.

Repræsentationsbilag

Repræsentationsbilag gennemgås dels centralt, og dels under besøg på de decentrale enheder. Det verificeres, at beløb er påtegnet af Regionsdirektør Bo Johansen, hvis couvertprisen overstiger kr. 600 eller en totaludgift på kr. 5.000. Såfremt det ikke er tilfældet gives besked til de ansvarlige om reglerne for godkendelse af repræsentationsbilag. Intern Kontrol har bl.a. holdt møde med voksensocial, vedrørende retningslinjer for, hvornår bilag skal påtegnes af Bo Johansen.

Afstemninger på status

I forbindelse med gennemgang af enhedernes afstemninger af statuskonti, herunder kasse- og bankkonti, oplever Intern Kontrol tillige en fremgang. Statuskonti, som ikke har været afklaret fra amternes tid, er i 2009 afklaret og omkonteret.

Afstemning af huslejeindtægter

Huslejeindtægter gennemgås i 1. halvdel af det efterfølgende regnskabsår. Afstemningerne for 2008 er derfor gennemgået i 1. halvdel af 2009. Intern Kontrol har i 2009 modtaget huslejeafstemning fra 15 institutioner.

De modtagne huslejeafstemninger er gennemgået med henblik på vurdering af, om indtægterne bogføres korrekt i økonomisystemet.

Intern Kontrol arbejder henimod en afstemning mellem ØS Indsigt og Bostedsystemet, men desværre har regionens enheder oplevet problemer med at trække data for den årlige huslejeafstemning. Bostedsystemet er det system, der føder regninger vedrørende husleje til beboere. Disse regninger overføres til regionens økonomisystem ØS Indsigt.

Intern Kontrol deltager derfor i en arbejdsgruppe vedrørende krav til Bostedsystemet. Der har været flere problemstillinger i forhold til Bostedsystemet, og pt. overholder systemet ikke alle Region Midtjyllands retningslinjer. Det er målet for 2010, at systemet tillige skal levere et tilstrækkeligt grundlag for at foretage afstemninger mellem Bostedsystemet og ØS Indsigt.

Eurocard

Region Midtjylland har flere brugere der har fået udstedt Eurocard. Fakturering sker via EAN nummer, og der modtages månedlige elektroniske kontoudtog. Ved betaling via kontoudtog skal der altid vedhæftes dokumentation for købet i form af udleverede kasseboner og fakturaer ved brug af kortet. Dette sker ikke i alle tilfælde, og Region Midtjylland overholder derfor ikke gældende regler fra SKAT.

Intern Kontrol har foretaget kontrol af anvendelsen af Eurocards samt udbetalinger til CPR-nummer for udvalgte medlemmer af koncernledelsen.

Udvalgte brugeradgange til økonomisystemet

Der foretages løbende kontrol af brugeradgange i ØS Indsigt og der er i den forbindelse foretaget stikprøvevis kontrol af udbetalinger til CPR-nummer for udvalgte medarbejdere.

Regnskabsinstrukser

Regnskabsinstrukser for Region Midtjyllands enheder er modtaget og godkendt. På lønningsområdet mangler enkelte afklaringer med de lønudbetalende enheder omkring omfanget af kontrollerne.

Korrekt artskontering – fokus på manglende momshjemtagelse

Intern Kontrol har i 4. kvartal 2009 haft stor fokus på korrekt kontering af fakturaer med moms. Det blev konstateret, at fakturaer med moms i flere tilfælde fejlagtigt er blevet bogført på et kontonummer uden momscode, hvorfor der ikke er blevet afløftet moms.

Intern Kontrol omkonterede i januar 2010 1.020 bilag vedrørende regnskabsår 2007, 2008 og 2009 med en samlet momsgevinst på t.kr. 3.679. Herudover omkonterede regionshospitalerne bilag med en momsgevinst på i alt t.kr. 4.278, hvorved der samlet er omkonteret bilag med en samlet momsgevinst på knap 8 millioner kroner.

Region Midtjylland arbejder henimod en systembaseret løsning, hvor en faktura, der indeholder moms ikke umiddelbart kan bogføres på en ikke moms bærende konto.

Korrekt artskontering – gennemgang af art 2.7

Intern Kontrol har desuden eftersat konteringer på art 2.7 større anskaffelser over kr. 100.000. Det er konstateret, at artskonteringen ikke i alle tilfælde er foretaget korrekt.

Funktionsadskillelse mellem den der attesterer og anviser

Ifølge Kasse- og regnskabsregulativet må samme person ikke attestere og anvise samme bilag. I februar 2009 blev der indført en systemmæssig adskillelse af adgangen til både at attestere og anvise samme bilag.

Før februar 2009 blev der ført kontrol med om funktionsadskillelsen vedrørende attestation og anvisning blev overholdt.

Efter systemændringen er det ikke længere muligt at attestere og anvise samme bilag med samme brugerid. For at undgå at medarbejdere omgår kravet om funktionsadskillelse ved at anvende to forskellige brugerid, er det som udgangspunkt ikke tilladt at have mere end ét brugerid til økonomisystemet.

Intern Kontrol har i 2009 registreret brugere med mere end ét brugerid og har i de fleste tilfælde spærret det ene brugerid. Der er særlige tilfælde, hvor det accepteres, at brugeren har to brugerid. Visse af personerne har kun haft forespørgselsadgang på det ene brugerid og har dermed ikke kunnet anvende de to brugerid til at attestere og anvise et bilag. Intern Kontrol har foretaget kontrol af, at personer med to brugerid, hvoraf de kan attestere bilag med det ene og anvise med det andet brugerid, ikke har anvendt de to brugerid til at få uberettigede udbetalinger til eget CPR-nummer.