

Notat om supplerende oplysninger i revisionsberetning nr. 4

Bilag til dagsorden vedrørende revisionsberetningen.



Region Midtjyllands revision KPMG har den 17. januar 2008 fremsendt beretning nr. 4 vedrørende revisionsarbejder i perioden 1. maj – 30. november 2007.

Dato 03-10-2012

Jørgen Skytt-Hansen

Tel. 8728 5409

Joergen.Skytt-Hansen@stab.rm.dk

I revisionsberetningen giver revisionen en formel revisionsbemærkning, som er behandlet i dagsordenspunktet. Herudover er der i revisionsberetningen et antal såkaldte supplerende oplysninger, som efter revisionens vurdering er så væsentlige, at regionsrådet bør orienteres herom.

Side 1

Nedenfor er der givet et kort resume af den supplerende oplysning i revisionsberetningen og administrationens kommentarer hertil er anført.

1. Lønområdet (afsnit 4.1.3)

Forretningsgange og interne kontroller

Revisionen bemærker, at da der endnu ikke er udarbejdet fælles forretningsgange og interne kontrolsystemer, anvendes forretningsgange og interne kontroller fra de tidligere amter.

Administrationen oplyser, at HR-afdelingen har nedsat en arbejdsgruppe til udarbejdelse af Retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på lønområdet i Region Midtjylland. Arbejdsgruppen skal fastlægge, hvilke forretningsgange og interne kontroller, der skal etableres og beskrives på området. Det skal sikres, at der fremadrettet anvendes et ensartet niveau for forretningsgange og kontroller i de lønudbetalende enheder i regionen. Der vil i arbejdsgruppen være fokus på brugeradgang, input til systemet og output fra systemet. Arbejdsgruppen forventer at afslutte sit arbejde ultimo februar 2008, hvorefter de lønudbetalende enheder i en instruks skal beskrive de lokale forretningsgange og kontroller.

Variable lønydelser

Revisionen peger på, at indberetningen af variable lønydelser, aften-, nattillæg, overarbejde, ferie, sygdom mm. varetages af et stort antal medarbejdere decentralt på hospitalsafdelinger og institutioner. Revisionen finder ikke, at der finder tilstrækkelig systematisk kontrol sted med disse indberetninger, hvilket kan føre til tilsigtede såvel som utilsigtede fejludbetalinger.

HR-afdelingen oplyser, at der i det igangværende arbejde omkring udarbejdelsen af Retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger vil blive stillet krav om et ensartet niveau for forretningsgangsbeskrivelser, systematiske kontroller og dokumentation heraf. Der vil være særlig opmærksomhed på kontrol med indberetning og udbetaling af variabel løn til medarbejdere med indberetningsadgang.

Statuskonti tilknyttet lønadministrationen

Revisionen har observeret, at der ved flere lønkontorer ikke er foretaget den fornødne afstemning og opfølgning vedrørende statuskonti og anbefaler systematiske afstemnings- og opfølgningsprocedurer.

HR-afdelingen oplyser, at en række lønudbetalende enheder som følge af nedlæggelsen af amterne og i forbindelse med en øget personaleomsætning på nøglepositioner i en periode har måttet balancere mellem hensynet til arbejdet med nedlukningen af amterne og den nævnte afstemningsopgave. I de nævnte retningslinjer vil der være krav om systematisk ledelsestilsyn og afstemnings- og opfølgningsprocedure omkring statuskontiene.

2. Sygesikringen (afsnit 4.2.3)

Beskrivelse af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen anfører, at Primær Sundhed i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet i august 2007 har udarbejdet en instruks for attestation og anvisning. Revisionen noterer, at flere af de kontroller, afstemninger m.v., som er anført i afdelingens instruks for attestation og anvisning gennemføres, men finder ikke, at der foreligger beskrivelse af og dokumentation for udførelse af kontrollerne i nødvendigt omfang.

Primær Sundhed oplyser, at man er opmærksom på, at ikke alle dele af instruksen er fuldt implementeret; således foretages der ikke på systematisk vis regnskabsmæssige analyser og sandsynliggørelse af de udbetalte beløb. De rutiner, man har anvendt i de tidligere amter,

er det ikke muligt at anvende i Region Midtjylland, da afregningen er opsplittet i 4 enheder med en fælles kontoplan. Primær Sundhed har i forbindelse med afstemningen af udbetalingerne for 2007 høstet frugtbare erfaringer, der vil kunne danne afsæt for fastlæggelsen af udbyggede og mere konkrete afstemninger i 2008. De første prognoser for forventelige månedlige udbetalinger er lavet og forventes udbygget i 2008.

3. Indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder betalinger (afsnit 4.3.3)

Beskrivelse af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen gør opmærksom på, at der endnu ikke forefindes velbeskrevne forretningsgange og interne kontrolsystemer hos Regionsøkonomi og en række hospitaler, men at forretningsgange og kontroller er videreført fra de respektive tidligere amter. Revisionen har noteret, at der er udsendt en skabelon til brug for de enkelte enheders beskrivelse af lokale forretningsgange og interne kontroller.

Administrationen oplyser, at regionsøkonomis egen regnskabsinstruks er udarbejdet primo februar 2008 og implementeret. Hospitalerne har skullet udarbejde og indsende regnskabsinstrukser medio februar 2008.

Funktionsadskillelse mellem personer, der attesterer og anviser bilag

Revisionen har sammen med Regionsøkonomi fundet et betydeligt antal bilag med samlede udgifter på 59,4 mio. kr., hvor den samme person har såvel attesteret som anvist udgiften, uanset at bilag 1 til kasse- og regnskabsregulativet foreskriver, at der skal være funktionsadskillelse mellem attestation og anvisning.

Administrationen oplyser, at der er iværksat kontrolprocedurer til opfølgning heraf. Der vil blive udarbejdet udtræk fra databaserne med bilag, hvor samme person har attesteret og anvist, og der vil blive rettet henvendelse til brugere, der har attesteret og anvist samme bilag.

Fakturabehandling - ubehandlede bilag

Revisionen har i efteråret registreret et større antal bilag, der i mere end 6 uger fortsat har status som "ubehandlet" i økonomisystemet. Revisionen anbefaler forretningsgange, der såvel decentralt som centralt sikrer rettidig betaling til leverandører m.fl.

Administrationen oplyser, at der er etableret opfølgningsprocedurer, der sikrer, at der fremadrettet sker en rettidig bilagsbehandling.

Anvendelse af indkøbs- og logistiksystemer

På hospitaler, der anvender de "gamle" indkøbs- og lagersystemer samt sygehusapotekernes Apovisionsystemer, kan de generelle regler om attestation og anvisning, grundet manglende systemunderstøttelser, ikke anvendes. Det er i kasse- og regnskabsregulativets bilag 1 fastsat, at der i sådanne tilfælde skal søges dispensation i Regionsøkonomi. Revisionen noterer, at der ikke er modtaget dispensationsansøgninger fra hospitalerne.

Administrationen oplyser, at hospitalerne er i december 2007 orienteret om, at de skal indsende dispensation fra reglerne om bl.a. anvisning af udgifter og indtægter i ILS, Apovision og evt. lignende systemer.

Hovedbankkonto i Jyske Bank

Revisionen peger på, at der under revisionsarbejdet i forbindelse med afstemning af regionens hovedkonto var en række poster, som er registret i banken, men som ikke er optaget i regionens bogføring. Tilsvarende er der poster i regionens bogføring, som ikke er registret i banken. Revisionen peger desuden på anvendelsen af mellemregningskonto til midlertidig placering af uanbringelige bevægelser på bankkontoen. Revisionen anbefaler en hurtigere opfølgning, så registreringer rettidigt henføres til rette konti.

Administrationen oplyser, at al bogføring fra 1. november 2007 er a jour i forhold til banken, således at regionens likviditet herefter er afstemt. Ikke umiddelbart placerbare indtægter er i løbet af november 2007 - januar 2008 udredt og korrekt bogført i regnskab 2007. Fremover sker en løbende opfølgning og registrering på de konti posterne rettelig tilhører.

4. Finansiell status, herunder ledelsestilsyn på hospitaler, i Regionsøkonomi mv. (afsnit 4.6.3)

Afstemning, opfølgning og ledelsestilsyn

Revisionen noterer at have konstateret mangler omkring afstemning, opfølgning og ledelsesmæssigt tilsyn af statusområdet, og at der ved Regionsøkonomi henstår betydelige poster på debitor konti og konti vedrørende mellemværende med de tidligere amter. Revisionen anbefaler, at oplysninger om afstemningsansvarlige indberettes til økonomisystemet.

Administrationen oplyser, at der i forbindelse med udarbejdelse af regnskabsinstrukser vil skulle tages stilling til, hvem der har afstemningsansvaret for de enkelte konti. Det skal ligeledes af

regnskabsinstruksen fremgå, hvorledes ledelsestilsynet er tilrettelagt og dokumenteres.

Fondsadministration på hospitaler (FAS)

Revisionen har konstateret, at der ikke ved alle hospitaler foretages løbende afstemning mellem indestående på de særlige bankkonti vedrørende FAS-midler (forskningsmidler) og de respektive forskningsprojekter.

Administrationen oplyser, at en vejledning vedrørende administration af fondsbevillinger til forskning mv. på hospitalerne er udarbejdet i løbet af efteråret 2007. Vejledningen indeholder håndtering af de af revisionen nævnte afstemninger og overførsel af udlæg/indbetaling mellem hospitalerne og projekterne. Vejledningen er endelig udleveret og regelsættet iværksat i forbindelse med dialogmøde med hospitalerne i januar 2008.

5. Administrativ it-anvendelse (afsnit 4.7.3)

It-mæssig risikovurdering og implementering af retningslinjer m.v.

Revisionen noterer, at sikkerhedsarbejdet og udarbejdelsen af en informationssikkerhedspolitik for administrativt it er iværksat, og at der forventes at foreligge en plan for organiseringen af sikkerhedsarbejdet i januar 2008. Indtil der foreligger en fælles informationssikkerhedspolitik anvender driftsområder mv. fortsat de retningslinjer, som var gældende i de tidligere amter.

Administrationen oplyser, at Styregruppen for administrativt it den 4. februar 2008 har godkendt organiseringen af informationssikkerhedsarbejdet. Arbejdet med at udarbejde og implementere informationssikkerhedspolitikken vil ske med udgangspunkt i den nationale sikkerhedsstandard, DS484. Der vil være en fortsat ledelsesmæssig fokus på it-sikkerheden. Således er direktionen øverste ansvarlige for informationssikkerheden, og regionsdirektøren vil være formand for informationssikkerhedsudvalget.

Årlig udarbejdelse af it-sikkerhedsrapport

Revisionen anfører, at der ikke er iværksat udarbejdelse af den årlige it-sikkerhedsrapport, der i henhold til kasse- og regnskabsregulativet skal foreligge inden udgangen af januar.

Administrationen oplyser, at der løbende vurderes på sikkerheden i regionens it-systemer, og at der har været konkrete interne vurderinger af sikkerheden i enkelte centrale it-systemer. Udarbejdelsen af den skitserede årlige it-sikkerhedsrapport vil imidlertid afvente igangsætningen af arbejdet med informationssikkerhedspolitikken, jf. ovenfor.

Nøglepersoner og funktionsadskillelse

Revisionen konstaterer, at ansvaret for centrale og strategisk vigtige it-systemer varetages af få medarbejdere med stor indsigt og viden. De pågældende har som følge heraf omfattende adgang til alle funktioner og data.

Administrationen anfører, at rettighedstildelinger efter de gældende retningslinjer for Region Midtjyllands it-systemer vurderes at være ganske restriktive. Når informationssikkerhedspolitikken implementeres, vil forretningsgangsbeskrivelser og interne kontroller, der i videst muligt omfang foreskriver funktionsadskillelse samt logning af også nøglemedarbejdernes handlinger, være vigtige led i sikringen. I forbindelse med implementeringen af informationssikkerhedspolitikken vil der blive foretaget en yderligere risikovurdering.