

Regionshuset
Viborg

Koncernøkonomi
Regnskab

Skottenborg 26
DK-8800 Viborg



Dato 6.3.2020

Anette Kristensen

Tel. +45 7841 0472

anette.kristensen2@stab.rm.dk

Rapportering om interne kontroller af forretningsgange for 2019

Indholdsfortegnelse

1. Indledning3

2. Decentrale tilsyn3

3. Centrale tilsyn4

1. Indledning

Intern Kontrol har udarbejdet denne rapport med hovedkonklusionerne fra de decentrale og centrale tilsyn i 2019.

- Decentrale tilsyn; omfatter anmeldte og uanmeldte tilsyn hos regionens enheder.
- Centrale tilsyn; omfatter kontroller på udvalgte indsatsområder, som foretages centralt. Kontrollerne tilrettelægges ud fra kendte risikoområder, og derudover foretages ad hoc opgaver efter behov.

2. Decentrale tilsyn

Intern Kontrol har i 2019 foretaget anmeldte og uanmeldte kontrolbesøg hos regionens enheder. Der blev i 2019 foretaget kontrolbesøg hos otte enheder. Heraf var fire kontrolbesøg anmeldte og fire var uanmeldte. Nogle af besøgene omfattede besøg på flere lokationer.

De decentrale tilsyn omfattede gennemgang af følgende områder:

- Afstemning af kasse- og bankbeholdning samt øvrige statuskonti
- Gennemgang af beboermidler
- Gennemgang af lønkontroller
- Vurdering af ledelsestilsyn
- Generel overholdelse af regionens retningslinjer

I forbindelse med de decentrale besøg foretager Intern Kontrol stikprøvekontrol af korrekt kontering og overholdelse af regler for korrekt bogføring.

Efter hvert besøg udarbejdes en rapport, der sendes til enhedens leder samt til enhedens øverste ledelse. Fire af kontrolbesøgene medførte rapporter med kritiske bemærkninger.

2.1 Kritiske bemærkninger

Det er en vurderingssag, hvornår et forhold giver anledning til en kritisk bemærkning. Hvis der er forhold, som ikke overholder regionens retningslinjer eller, hvor der ikke er fulgt op på de anbefalinger, som er givet i en 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.

2.2 Overblik over kontrolbesøg foretaget i 2019

I tabellen på næste side er vist, hvilke enheder, der har haft besøg af Intern Kontrol i 2019. Der er anført, hvilke kritiske bemærkninger, der er givet.

Ud for hver enhed er der med nedenstående farvekoder markeret, hvilken vurdering besøget gav anledning til:

- Ingen bemærkninger 
- Bemærkninger 
- Kritiske bemærkninger 

Enhed	Anmeldt/ uanmeldt	Kritiske Bemærkninger	Signal
Specialområde Autisme	Anmeldt	Mangelfuld håndtering af beboermidler	■
Specialområde Socialpsykiatri Voksne	Anmeldt	Mangelfuld afstemning af kontantkasser, bankkonti og øvrige statuskonti. Mangelfuldt ledelsestilsyn.	■
Hospice Søholm	Uanmeldt	Mangelfuld afstemning af kontantkasse og mangelfuldt ledelsestilsyn.	■
Hospitalsenheden Vest	Uanmeldt	Mangelfuld afstemning af statuskonti og mangelfuldt ledelsestilsyn.	■
Regionshospitalet Randers	Anmeldt		■
Trygfondens Familiehus	Uanmeldt		■
Marselisborg Centret	Uanmeldt		■
Koncern Kvalitet	Anmeldt		■

Enheder, der har modtaget en rapportering med kritiske bemærkninger, har efter modtagelse af rapporterne lagt en plan for, hvordan de imødekommer de kritiske bemærkninger.

Efter aftale er der deltaget i møder med enhederne. Møderne har rettet sig mod centrale enheder såvel som medarbejdere på de decentrale enheder. Endvidere har Intern Kontrol deltaget ved ERFA-dage med aktuelle regnskabsmæssige emner.

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

3. Centrale tilsyn

Nedenstående tabel viser en oversigt over de udførte kontroller i 2019. Med nedenstående farvekoder indikeres Intern Kontrolls vurdering af den foretagne kontrol.

- Kontrollen fungerer, og der er ikke brug for yderligere tiltag ■
- Kontrollen viste, at der er behov for yderligere tiltag ■

Centrale kontroller:

A	Kontrol af forbrug på eksterne konti	■
B	Fakturaer betalt mere end én gang	■
C	Manglende foranvisning	■
D	Manglende efteranvisning	■
E	Ikke færdigbehandlet bilag	■
F	Repræsentationsbilag	■
G	Eurocard	■
H	Kontrol af bilag der medfører udbetalinger til direktionen	■
I	Kontrol af bilag der medfører udbetalinger til nøglemedarbejdere	■
J	Godkendelse af regnskabsinstrukser	■
K	Kontrol med bankkonti og fuldmagtshavere	■

L	Kontrol med bankafstemninger	
M	Kontrol med kreditnotaer i regningsdebitor	
N	Kontrol med ændring af leverandør	
O	Kontrol af ændring af betalingskontonummer	
P	Kontrol af ændret fakturabeløb	
Q	Bilag under anvisningsgrænsen	
R	Gennemgang af særlige roller i økonomisystemet	
S	Adgang til indberetning hos SKAT	
T	Kontrol af tildeling af adgange og anvisningsret i ØS Indsigt/RM Indkøb	
U	Tilpasninger i ØS Indsigt pga. GDPR	

A. Kontrol af forbrug på eksterne konti, herunder forskningsmidler

Primo 2019 foretog Intern Kontrol en større bilagskontrol af forbrug på eksterne konti i regnskabsåret 2018. Følgende områder blev udvalgt til nærmere gennemgang for om dokumentationen var tilstrækkelig og regionens retningslinjer blev overholdt:

- 1) Udbetalinger til CPR-numre
- 2) Fakturaer vedrørende Apple produkter
- 3) Fakturaer vedrørende restauranter
- 4) Forbrug kort før lukning af projekter

Ad. 1

Intern Kontrol konkluderede på baggrund af undersøgelsen vedrørende udbetaling til CPR-numre, at regionens retningslinjer i al væsentlighed bliver overholdt. Kontrollen gav dog anledning til, at AUH fik ændret proceduren omkring udstationeringer, hvor vejledningen var blevet tolket forkert. AUH kontaktede regionens revision og fik assistance til opdatering af vejledningen.

Derudover gav kontrollen anledning til, at der kom fokus på, at man ikke kan udbetale honorar som b-indkomst til ansatte, samt at der skal foreligge en ledelsesgodkendelse, hvis hoteldispositionsbeløbet overskrides.

Ad. 2

Kontrollen med indkøb af apple-produkter viste, at der fortsat er behov for at informere om, at RM Indkøb skal anvendes.

Ad. 3

Gennemgangen af leverandørfakturaer fra udvalgte restauranter viste, at regionens beløbsgrænse for bespisning var overholdt, og at formål og deltagere var angivet på bilaget. Kontrollen omfattede 15 udvalgte restauranter og kun leverandørfakturaer modtaget i ØS Indsigt. Restaurantbesøg betalt med Eurocard eller personligt udlæg var ikke omfattet af kontrollen.

Ad. 4

Intern Kontrol udvalgte stikprøvevist projekter, der var lukket i 2018 og gennemgik de sidste 3-5 posteringer for at vurdere, om posteringerne var relevante for projektet lige før lukning. De sidste posteringer på projekterne blev vurderet at være relevante for projekterne. Det blev konstateret, at AUH tillod, at et underskud på et projekt dækkes af et projekt med samme

eller beslægtet formål, hvilket ikke er i overensstemmelse med Regulativ vedrørende eksternt finansierede projekter mv. i Region Midtjylland (FAS regulativ).

B. Fakturaer betalt mere end én gang

Region Midtjylland modtager i gennemsnit 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 25-60 fakturaer, der umiddelbart ser ud til at være betalt mere end én gang. I mange tilfælde vil der dog være tale om, at forskellige leverandørfakturaer har samme dato, beløb og fakturanummer. I de tilfælde hvor der blev konstateret problemer, er der givet besked til de ansvarlige for således, at de selv kan rette henvendelse til leverandøren for at få penge retur eller modtage en kreditnota.

I økonomisystemet er der indbyggede kontroller, der har til formål at undgå at samme faktura indlæses flere gange. Denne manuelle kontrol, som Intern Kontrol udfører, forebygger, at leverandøren f.eks. indsender samme faktura med to forskellige datoer. Intern Kontrol har vurderet, at kontrollen er hensigtsmæssigt, da der hvert år kommer penge retur fra leverandørerne.

C. Manglende foranvisning

Enhederne har selv ansvaret for at sørge for løbende anvisning. Intern Kontrol har hjulpet med påmindelse om manglende foranvisning ved årsafslutning. Ved årsafslutning er der sendt påmindelse ud til alle enheder, der havde bilag, der afventede foranvisning således, at bilagene kunne blive foranvist før lukning af regnskabet.

Kontrollen har til formål at sikre, at flest muligt bilag bliver anvist, inden der lukkes for regnskabet.

D. Manglende efteranvisning

Enhederne har selv ansvaret for at sørge for løbende anvisning. Intern Kontrol har hjulpet med påmindelse om manglende efteranvisning ved årsafslutning. Ved årsafslutning er der sendt påmindelse ud til enheder, der havde bilag, der afventede efteranvisning således, at alle bilag kunne blive efteranvist før lukning af regnskabet.

Kontrollen er vigtig, da der ikke kan lukkes for regnskabet, før alle bilag er blevet efteranvist.

E. Ikke færdigbehandlet bilag

Intern Kontrol sendte i forbindelse med årsafslutning oversigter ud til enhederne med ikke færdigbehandlede bilag. I løbet af året er det enhedernes ansvar at holde øje med at bilagene færdigbehandles.

Kontrollen har til formål at sikre, at flest muligt bilag bliver behandlet, inden der lukkes for regnskabet.

F. Repræsentationsbilag

Intern Kontrol har kontrolleret alle bilag bogført som repræsentation for at sikre, at det udelukkende er bilag vedrørende repræsentation, der er blevet konteret under grupperingen for repræsentation.

Herudover blev det kontrolleret, at der var oplysninger om formål og deltagere. Desuden blev det kontrolleret, om proceduren omkring regionsdirektørens påtegning af bilag over kr. 700 pr.

kuvert eller samlet kr. 6.000 var blevet overholdt. Kontrollen gav anledning til, at tre bilag skulle påtegnes hos Regionsdirektøren. Det ene bilag blev dog i stedet omkonteret til mødeudgifter.

Kontrollen viste, at krav om dokumentation og påtegning i al væsentlighed var overholdt. Der var dog en del bilag, der ikke vedrørte repræsentation, som efterfølgende blev omkonteret.

G. Eurocard

Region Midtjylland har ca. 450 medarbejdere, der har fået udstedt et Eurocard. I 2019 blev der modtaget 2.974 kontoudtog/fakturaer fra 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.

Intern Kontrol fører kontrol med betalingerne til Eurocard. Kontrollen er opdelt i tre dele. Dels gennemgås betalinger, hvor der ikke er vedhæftet dokumentation, og der tages kontakt til kortholdere/attestant, så dokumentationen kan blive vedhæftet. I 2019 er der taget kontakt til alle kortholdere, hvor der ikke var vedhæftet filer til dokumentation for betalingen. I alt er der sendt mails vedrørende 34 betalinger uden vedhæftet dokumentation. Til sammenligning blev der i 2018 taget kontakt vedrørende 35 betalinger uden dokumentation.

Desuden kontrolleres alle betalinger stikprøvevist for at sikre, at behørig dokumentation er vedhæftet. Alle betalinger over kr. 50.000 gennemgås og derudover gennemgås 10 % af de øvrige betalinger hver måned. Såfremt den vedhæftede dokumentation ikke er tilstrækkelig, tages der kontakt til kortholder/attestant. I 2019 blev der i alt sendt mails vedrørende 16 betalinger, hvor der ikke var vedhæftet tilstrækkelig dokumentation. Til sammenligning blev der i 2018 sendt mails til 12. I al væsentlighed blev dokumentationen efterfølgende vedhæftet.

Derudover foretages der stikprøvevis kontrol af forbrug med Eurocard. I 2019 har kontrollen primært fokuseret på køb af benzin og hævning af kontanter. Ved køb af benzin med Eurocard blev det kontrolleret, at der ikke samtidig var udbetalt skattefri kørselsgodtgørelse. Der blev ikke fundet eksempler herpå.

Det er ikke tilladt at hæve kontanter med Eurocard. I 2019 var der tre eksempler herpå. På det ene bilag i økonomisystemet var det noteret, at kortholder havde fået oplyst, at det ikke måtte ske igen. Intern kontrol gav besked til de to andre kortholdere, at det ikke er tilladt at hæve kontanter med Eurocard.

H. Kontrol af bilag, der medfører udbetalinger til direktionen

Intern Kontrol har kontrolleret bilag med udbetaling til alle medlemmer af direktionen. For direktionen laves kontrollen forskudt, så i 2019 er andet halvår 2018 samt første halvår 2019 gennemgået. Alle udbetalinger til direktionsmedlemmernes CPR-nummer er gennemgået, og hvis de har et Eurocard, er betalingerne hermed gennemgået.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.



I. Kontrol af bilag, der medfører udbetalinger til nøglemedarbejdere

Medarbejdere med udvidede rettigheder eksempelvis medarbejdere i ØS Support og medarbejdere i Koncernøkonomi med særlige rettigheder i økonomisystemet udvælges tilfældigt til kontrol af, om der er foretaget uberettiget udbetaling til CPR-nummer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.



J. Godkendelse af regnskabsinstrukser

Alle enheder skal én gang årligt indsende en regnskabsinstruks til godkendelse hos Intern Kontrol. I 2019 blev der indsendt 35 regnskabsinstrukser til godkendelse hos Intern Kontrol. Intern Kontrol har en del sparring med enhederne om regnskabsinstrukserne for at sikre, at kvaliteten af instrukserne er god, og for sikre, at de følger regionens retningslinjer.

Det er Intern Kontrolls ansvar at redigere tjekliste til regnskabsinstruksen, når der sker ændringer i forretningsgange m.v. Tjeklisten til regnskabsinstruksen blev senest revideret i efteråret 2018.

Intern Kontrol godkender de lønudbetalende enheders løninstrukser. Løninstrukserne skulle senest indsendes til godkendelse 1. april 2019. Der er igangsat en proces med gennemgang af løninstruksen med henblik på at få løninstruksen opdateret, så den overholder alle nuværende krav til lønkontroller. Der er nedsat en arbejdsgruppe med deltagere fra lønteknikgruppen og arbejdet med den opdaterede løninstruks forventes afsluttet i 2020.



K. Kontrol med bankkonti og fuldmagtshavere

Nye bankkonti skal oprettes i Jyske Bank via Intern Kontrol og enhederne skal efterfølgende sørge for, at der oprettes en tilhørende statuskonto i økonomisystemet. I forbindelse med årsafslutning kontrolleres det at alle bankkonti i Jyske Bank er oprettet med en statuskonto i økonomisystemet. Intern Kontrol har taget kontakt til enheder, der havde bankkonti, der ikke var oprettet i økonomisystemet.

Region Midtjylland vedligeholder selv fuldmagtsforholdene til netbank hos Jyske Bank. Intern Kontrol er bemyndiget til to i forening at tildele ansatte adgang til netbank hos Jyske Bank. Intern Kontrol har oprettet alle brugere i netbank og oprettet grupperinger til brugerne. Fuldmagtsforholdene ajourføres løbende.



L. Kontrol med bankafstemninger

Alle bankkonti bortset fra MobilePaykonti oprettes i økonomisystemets afstemningsmodul, og der er som udgangspunkt pligt til at foretage månedsvis afstemning i afstemningsmodulet.

Intern Kontrol kontrollerer hver måned, at afstemningerne er foretaget korrekt og rykker for eventuelt manglende afstemninger.

Kontrollen viste i 2019, at der var mange enheder, som ikke afstemte bankkonti pr. ultimo måneden. Intern Kontrol har løbende vejledt i, hvordan afstemningerne skal foretages pr. ultimo måneden.



M. Kontrol med kreditnotaer i regningsdebitor

Intern Kontrol har gennemgået kreditnotaer udstedt ultimo 2019 og primo 2020 for at sikre, at der ikke var udstedt kreditnotaer til tilbageførsel af fiktiv omsætning ultimo 2019. Alle

kreditnotaer over kr. 100.000 er kontrolleret, der var ikke noget, der tydede på bevidst tilbageførsel af salg.

En enkelt kreditnota på 382.966,20 kr. var ved en fejl blevet bogført i regnskab 2020, selvom den vedrørte regnskab 2019, men der var lukket for regnskab, da det blev opdaget.

N. Kontrol med ændring af leverandør

Alle leverandører oprettes i ØS Indsigt via RM Indkøb. Intern Kontrol foretager stikprøvevis kontrol af ændringer i leverandører i ØS Indsigt. Leverandørændringer (fx betalingsoplysninger på udenlandske leverandører) registreres i ØS Indsigt og kan kun foretages af udvalgte ansatte i Koncernøkonomi.

Intern Kontrol har foretaget kontrol af, om der er vedhæftet dokumentation for ændringerne på stamkort for leverandøren, hvilket der i al væsentlighed var, ellers kunne dokumentationen fremskaffes ved forespørgsel.

O. Kontrol af ændring af betalingskontonummer

Intern Kontrol har udført stikprøvevis kontrol med ændring af betalingskontonummer på udbetalingsbilag i ØS Indsigt. Kontrollen er udført for at sikre, at manuel ændring af betalingsoplysninger på udbetalingsbilaget sker på baggrund af oplysninger fra leverandøren.

I de tilfælde, hvor krav til oplysning om ændring af betalingskontonummer ikke var opfyldt, er der taget kontakt til den ansvarlige medarbejder og bedt om dokumentation for ændringen. Alle ændringer af betalingsoplysninger kunne dokumenteres.

P. Kontrol af ændret fakturabeløb

Intern Kontrol har udført kontrol med fakturaer, hvor det indlæste fakturabeløb er blevet manuelt ændret af en bruger i ØS Indsigt. Kontrollen er udført for at sikre, at der ikke ved en fejl er udbetalt mere end, hvad fakturabeløbet lyder på.

Intern Kontrol har gennemgået 1489 bilag. Af de gennemgåede bilag var 17 fejlagtigt korrigeret til forkert beløb, men det var blevet opdaget inden vores kontrol. Af de gennemgåede bilag var 26 fejlagtigt blevet korrigeret, og det blev opdaget ved kontrollen, hvorefter regionen fik 207.917 kr. retur fra leverandørerne.

Q. Bilag under anvisningsgrænsen

Fakturalinjer under en variabel anvisningsgrænse på maks. 2.000 kr. undtages fra anvisning. Intern Kontrol har foretaget stikprøvevis kontrol af, at fakturaer ikke er opdelt på flere posteringslinjer for at komme under anvisningsgrænsen.

Ved kontrollen er der ikke fundet eksempler på opdeling med henblik på at undgå anvisning.

R. Gennemgang af særlige roller i økonomisystemet

Intern Kontrol har gennemgået rollerne i økonomisystemet og sikret, at det kun er relevante personer, der har adgang til roller, der giver særlige rettigheder i økonomisystemet, eksempelvis adgang til at ændre betalingskontonummer på fakturaer. Økonomisystemet har en del indbyggede kontroller, f.eks. så det sikres, at en person ikke både kan attestere og anwise et bilag. Intern Kontrol har blandet andet foretaget kontrol af, om der er ansatte, der er oprettet med flere brugerid i systemet. Der er kun tre ansatte i Koncernøkonomi, der er godkendt til at have flere brugerid, og det er sikret, at de ikke kan attestere og anwise bilag alene ved at kombinere de to brugerid.



S. Adgang til indberetning hos SKAT

Medarbejdere, der skal have adgang til SKAT på regionens CVR nummer, foretager bestilling af adgang til SKAT via Serviceportalen. Der er indbygget ledelseskontrol og godkendelse hos Intern Kontrol ved særlige roller.



T. Kontrol af tildeling af adgange og anvisningsret i ØS Indsigt/RM Indkøb

Intern Kontrol godkender elektronisk ændringer i brugeradgange til ØS Indsigt/RM Indkøb samt ændringer i anvisningsret via BSK. Intern Kontrol kontrollerer stikprøvevist tildelingen af anvisningsret og sørger for indhentning af straffeattest ved oprettelse af nye anvisere.



U. Tilpasninger i ØS Indsigt pga. GDPR

I 2019 har Intern Kontrol af hensyn til GDPR foretaget tilpasninger i ØS Indsigt og indført begrænsninger i brugernes adgang til bilag. Tidligere kunne alle ansatte se alle bilag i økonomisystemet, men nu er der indført begrænsninger, så man kun får adgang til at se bilag, der er relevante for udførelsen af arbejdsopgaverne. Derudover er fakturaer fra privathospitaler flyttet til nye særlige afdelingsnumre, som kun ganske få relevante medarbejdere er bemyndiget til at se.

Fra 2020 vil Intern Kontrol to gange årligt gennemgå de brugere, der har adgang til at se alle bilag og kontrollere, om de fortsat skal have adgang hertil.