

**NOTAT OM
STYRING OG KONTROL MED OPGØ-
RELSE AF EGEN DRIFT PÅ AMBU-
LANCE OMRÅDET (Delaftale 2)**

1. INDLEDNING

1.1 Omfanget af opgaven og opgaven udførelse

På baggrund af ønske fra direktionen i regionen, er vi af Center for Økonomi blevet anmodet om at vurdere Akutberedskabets interne styring og kontrol med opgørelse af ambulancedriften for delområde 2 (Hvidovre).

Efter udbud og Regionsrådets beslutning på baggrund af kontrolbud, er ambulancedriften for delområde 2 overgået til Region Hovedstaden, som selv driver det efter 1. februar 2023.

Akutberedskabet og Center for Økonomi har opbygget en intern styring og kontrol, for opgørelse af de faktiske udgifter i forhold til det afgivne kontrolbud, samt af den faktiske leverance i forhold til kontrolbuddet.

Akutberedskabet har over for os beskrevet deres interne styring, herunder løbende og afsluttende kontrol af udgiftsopgørelse for driften af ambulanceberedskabet for delområde 2.

Det er aftalt med Center for Økonomi, at BDO foretager en overordnet vurdering af beskrivelsen af den interne styring og kontrol.

1.2 Afgrænsning

Vurderinger er alene foretaget på baggrund af det af regionen leverede materiale, herunder beskrivelsen af forretningsgange og styring.

I forbindelse med vores vurdering af den interne styring og opgørelsen har vi ikke efterprøvet den interne styring, de foretagne skøn eller bogførte udgifter til underliggende dokumentation.

Vores gennemgangen har endvidere ikke omfattet regionens opgørelse af faktiske leverancer (driftstimer, responstider samt stillede beredskaber) i delaftale 2 i forhold til kontrakten.

2. SAMMENFATNING

Det er ud fra det modtagne materiale vores vurdering, at der overordnet er en styring, som i al væsentlighed kan danne grundlag for økonomisk opfølgning af driften på delaftale 2 i forhold til det afgivne kontrolbud. Der sikres kontrol med opgørelsen ved Center for Økonomis deltagelse og involvering i Akutberedskabets månedlige opfølgning.

Den økonomiske opfølgningsmodel indeholder dog elementer, hvor der korrigeres skønsmæssigt for nogle poster. Det omfatter primært de dele af driften, hvor der foretages budgetmæssig reduktion, fordi udgifterne afholdes af andre interne enheder, og økonomistyringen ligger i disse enheder.

Der kan således være en risiko for, at de skønsmæssige fastsatte poster ikke svarer til de faktiske udgifter, der vedrørende delaftale 2. Det anbefales derfor, at disse elementer i højere grad også indgår Center for Økonomis kontrol og opfølgning med delaftale 2.

Det aftalt med Center for Økonomi, at der gennemføres en opfølgning på de skønsmæssig fastsatte poster, således at det sikres, at disse i al væsentlighed ikke afviger fra de faktiske udgifter, der kan henføres til delaftale 2

Det er endvidere aftalt, vi følger op på dette som en del af revisionen af regionens årsregnskab.

Gennemgangen i forhold til bogføring af driften har vist, at der er en hensigtsmæssig tilrettelæggelse af bogholderiet, herunder godkendelsesprocedurer også for fordeling af udgifter.

Der er for delaftale 2 redegjort for en mindre leverance i forhold til kontrolbuddet, primært i 4. kvartal. Der er i forhold til denne mindre leverance opgjort en bod, som imidlertid ikke betales. Vi er enige i, at boden ikke skal betales, da den er regions intern.

3. GENNEMGANGEN

Vi har gennemlæst regionens beskrivelse af intern styring, herunder beskrivelse af kontrol omkring udgiftsopgørelse for driften af ambulanceberedskabet for delområde 2. Det beskrevne er suppleret med mundtlige forklaringer og uddybninger.

3.1 Bogføring af driften

Akutberedskabet har oprettet særskilte konti (profitcentre) i økonomisystemet til styringen af økonomien på delaftale 2 på samme vis, som regionens øvrige delaftaler vedrørende ambulancedriften.

Driften, herunder lønninger, driftsudgifter og indtægter, konteres på de særskilte konti. Bogføringen af forbruget sker delvist på baggrund af afholdte timer eller udgifter, som udelukkende kan relateres til driften på beredskaber under delaftale 2. Samt delvist på baggrund af fordelingsnøgler anvendt til opgørelsen af indirekte udgifter relateret til Akutberedskabets drift af aftalen.

3.2 Opgørelse af budget vs. kontrolbud

Driften holdes op mod budgettet. Budgettet for perioden februar til december 2023 er opgjort ud fra afgivet kontrolbud ved omregning til aktuel periode. Der er foretaget korrektion af punkter indregnet i kontrolbuddet, men som regionen, grundet det reelt interne forhold og gældende regler, ikke skal afholde.

Der er sket fremskrivning af pris indregnet i kontrolbud afgivet i 2021 til 2023 niveau.

Den i kontrolbuddet afgivne pris er til dels indregnet efter evalueringstekniske bestemmelser blandt andet om vægtning af optioner. Det er oplyst, at det er valgt at gøre brug af option for forbrugsvarer og mobiltelefoner. I budgettet opgøres og indregnes disse derfor uden vægtninger.

Baser stilles for alle operatører til rådighed af Region Hovedstaden og indgår derfor ikke i budgettet. De enkelte operatører skal afholde udgifter til indretning af baserne, herunder møbler mm. Region Hovedstaden har foretaget det meste af indretningen i 2022 og afholdt udgifterne uden for det aktuelle budget. Udgiften er derfor indregnet i delaftale 2 som budgetreduktioner i de 6 år, aftalen gælder. Udgifter afholdt til indretning i 2023 fordeles efter det oplyste tilsvarende ud på alle år.

3.3 Budgetopfølgning

Der foretages budgetopfølgning for delaftale 2 af Akutberedskabet med deltagelse og opfølgning af Center for Økonomi med baggrund i den særskilte bogføring og budgetopgørelse, jf. ovenfor.

Den økonomiske opfølgningsmodel indeholder dog elementer, hvor der korrigeres skønsmæssigt for nogle poster. Det omfatter primært de dele af driften, hvor der foretages budgetmæssig reduktion, fordi udgifterne afholdes af andre interne enheder, og økonomistyringen ligger i disse enheder.

Der kan således være en risiko for, at de skønsmæssige fastsatte poster ikke svarer til de faktiske udgifter, der vedrører delaftale 2.

3.4 Faktiske leverancer

De faktiske leverancer, som opgøres ved responstider og antal beredskaber, følges løbende af regionen for alle leverandører.

Der er for delaftale 2 redegjort for en mindre leverance i forhold til kontrolbuddet, primært i 4. kvartal. Der er i forhold til denne mindre leverance opgjort en bod, som imidlertid ikke betales. Vi er enige i, at boden ikke skal betales, da den er regions intern.