

RESULTAT AF STIKPRØVEVIS GENNEMGANG AF REGION HOVEDSTADENS EKSTERNE OG INTERNE FORSKNINGSPROJEKTER UDEN REGNSKABS- OG REVISIONSPLIGT

Vores gennemgang har taget udgangspunkt i 474 projekter for perioden 1. januar 2010 til 31. marts 2014. Projekterne er dog af vidt forskelligt omfang både med hensyn til størrelsen af indtægter og udgifter samt antallet af posterings. Afrapporteringen skal ses i forlængelse af de allerede afgivne afrapporteringer vedrørende Hjertelægerne på Rigshospitalet, Glostrup Hospital og Gentofte Hospital samt Finsencentret på Rigshospitalet.

Vores gennemgang af 202 projekter har ikke givet anledning til bemærkninger, idet vi ikke har konstateret uregelmæssigheder eller afholdelse af udgifter, som umiddelbart kunne være uden relation til forskningsprojekterne.

For 272 af projekterne har vores gennemgang givet anledning til en række generelle kommentarer, som bl.a. kan henføres til, at udgifterne ikke er tilstrækkeligt dokumenteret m.v.

For et fåtal af disse projekter anbefaler vi Region Hovedstaden at indhente yderligere oplysninger for at vurdere udgifternes berettigelse som forskningsudgifter. Det omhandler primært verificering af, om udgifterne er afholdt under hensyntagen til overholdelse af habilitets- og anvisningsreglerne.

De konstaterede generelle mangler er typisk på nedenstående områder:

Indkøb af IT-værktøjer, telefoni m.v.

I nogle projekter er der store udgifter til anskaffelse af IT-værktøjer. Der er tale om såvel større anskaffelser som indkøb af pc'ere, iPads, iPhones i et større og mindre antal.

Der foreligger kun i sjældne tilfælde forklaringer på, hvorfor anskaffelsen er nødvendig af hensyn til projektet, hvem brugeren er, og hvor det pågældende IT-værktøj er placeret.

Også telefoni udgør i en række projekter en væsentlig udgift, hvor det ikke er muligt at vurdere en sammenhæng med det enkelte projekt.

Rejseaktivitet

Der er stor rejseaktivitet i hovedparten af projekterne, og en væsentlig del af udgifterne er således alle følgeudgifterne til deltagelse i kongresser m.m. I nogle tilfælde er det konstateret, at der rejses på businessclass, hvilket der ikke foreligger en forudgående godkendelse af, arkiveret med udgiftsbi-laget.

Der anvendes forskellige rejsebureauer, og ved bilagsgennemgangen er det konstateret, at nogle af disse sender meget lidt specificerede regninger.

Forplejningsudgifter

I en del tilfælde er det konstateret, at der ved særlige arrangementer mangler såvel formål som del-tagerfortegnelse, ligesom relevansen i forhold til projektet er vanskelig at se.

For nogle projekters vedkommende er det helt klart vores opfattelse, at udgifterne i stort omfang vedrører bespisning af personalet, hvilket næppe kan være en projektudgift, men en driftsudgift.

Overførsler mellem projekter

Der er i projektrengskaberne en lang række overførsler mellem forskellige projektnumre - både in-denfor og udenfor den ansvarliges område. Vi har ikke haft mulighed for at vurdere, om de foretagne omposteringer er i overensstemmelse med gældende regler, eller om der er tale om flytning af over-eller underskud fra andre projekter.

Gaver

I nogle projekter er der udgifter til gaveindkøb til forsøgspersoner, medarbejdere eller andre. Der mangler i visse tilfælde oplysninger om modtager og anledning til gaveindkøbet. Desuden er det efter vores opfattelse tvivlsomt, om gaveudgiften - hvis den skal afholdes - er en projektudgift og ikke i stedet burde være en driftsudgift.

Kontingenter til lægelige sammenslutninger

I nogle projektudgifter indgår der udgifter til lægelige sammenslutninger såvel nationale som internationale. Det er efter vores opfattelse ikke dokumenteret, hvorvidt udgiften er relevant for projekterne.

Godkendelse af egne bilag

Der er i få tilfælde konstateret, at der sker anvisning (godkendelse) af bilag med udbetaling til sig selv. Det skal verificeres om udgiften er berettiget. Der er dog ikke mulighed for selv at foretage den direkte overførsel fra en regionsbankkonto. Dette sker altid via økonomi- eller HR afdelinger.

Habilitet

Der er i et fåtal af projekterne behov for at få verificeret, at generelle regler omkring habilitet er overholdt eksempelvis ved udbetalinger til familiemedlemmer, nærtstående parter mv.