

NOTAT

Dato: 31. december 2014

UDDYBENDE NOTAT VEDRØRENDE BDO'S BERETNING OM FORSKNINGSMIDLER I REGION HOVEDSTADEN

Indledning

Notatet redegør uddybende for forløbet omkring undersøgelser af forskningsmidler i regionen som supplement til BDO beretning nr. 5 af 22. december 2014 om forskningsmidler. Beretning og notatet samt yderligere sagsfremstilling vil blive behandlet på møde i forretningsudvalget i januar 2015.

Sagsfremstilling

Revision

Regionens eksterne revisor var i perioden 2007 til 2012 Deloitte. Efter nyt udbud af opgaven i 2012 overtog BDO opgaven fra regnskab 2013.

Alle udgifter og indtægter i regionen er underlagt ekstern revision - dette indbefatter således driftsmidler, investeringer og forskningsmidler. Regionen har hertil besluttet, at alle investeringer på over 10 mio. kr. underkastes særskilt revisionspåtegning. Ud fra kriterier om væsentlighed mm. udarbejder revisionen årligt en revisionsplan, som forelægges for revisionsudvalget. På baggrund af denne foretages den årlige revision af regionens samlede regnskab. Den eksterne revision afrapporterer til forretningsudvalget og efterfølgende til regionsrådet gennem aflæggelse af beretninger. Der afrapporteres fast årligt i en løbende beretning og en årsberetning. Forhold den eksterne revision mener skal bringes til regionsrådets kendskab fremgår af disse beretninger.

Såfremt der er særlige behov, afrapporteres der i særskilte beretninger som i nærværende beretning nr. 5 vedrørende forskningsmidler.

Der foretages endvidere yderligere særskilt revisionspåtegning af forskningsprojekter, hvor der er revisionspligt. Antallet varierer, men der har de seneste år været mellem 150 og 200 forskningsprojekter årligt, der påtegnes særskilt af revisionen.

Rigsrevisionen følger efterfølgende op på den eksterne revisions årsberetning og regionens behandling af revisionens observationer.

De projekter som BDO har undersøgt i den vedlagte beretning er projekter uden regnskabs- og revisionspligt. Disse projektmidler har der ikke fra tilskudsgiver side været stillet krav om, at der skulle foretages en særskilt regnskabsaflæggelse eller revision af. Midlerne er underlagt regionens regler for håndtering af udgifter og indtægter og indgår i den samlede revision af regnskabet.

BDO blev ved revisionsudvalgsmøde den 16. december 2013 anmodet om at foretage en stikprøvevis gennemgang af regionens eksterne forskningsmidler uden regnskabs- og revisionspligt. Dette skulle iværksættes efter afslutning af revisionen af regnskab 2013, dvs. med forventet påbegyndelse i maj/juni 2014.

Det blev aftalt, at såfremt der var indikationer på mulig forkert anvendelse af forskningsmidlerne skulle stikprøven det pågældende sted (afdeling/center) udvides til en komplet gennemgang af forskningsmidlerne. Det blev videre aftalt med BDO, at det var administrationen centralt, der skulle gennemgå revisionens observationer for at sikre et samlet overblik over regionens mulige problemområder, og således sikre at der kunne foretages en samlet ensartet indsats og opfølgning på regionsniveau.

Rigshospitalet havde i løbet af foråret 2014 ved gennemgange af eksterne forskningskonti konstateret et behov for komplet gennemgang af forskningskontiene på Hjertecentret. Der var på dette tidspunkt indgivet politianmeldelse vedrørende 4 forskningskontoansvarlige.

Administrationen centralt overtog gennemgangen af forskningskonti på Hjertecentret. BDO blev bedt om at fremrykke gennemgangen af bilag, og ikke afvente afslutningen af regnskab 2013 og således på det foreliggende grundlag gennemgå samtlige eksterne forskningskonti uden regnskabs- og revisionspligt på Hjertecentret på Rigshospitalet.

På baggrund af BDO observationer indledte administrationen et opklarende arbejde m.h.p. at få klarlagt problemets omfang, dvs. Rigshospitalets implementering af kasse- og regnskabsregulativet med tilhørende bilag samt administrationen af de enkelte forskningskonti. Det skete gennem fremskaffelse af yderligere dokumentation for udgifters berettigelse gennem bl.a. afholdelse af en række opklarende samtaler og indsamling af materiale. Rigshospitalet politianmeldte yderligere en forskningskontoansvarlig.

BDO blev bedt om sideløbende at foretage komplet gennemgang af eksterne forskningsprojekter uden regnskabs- og revisionspligt på Finsencentret samt hjerteafdelingerne på Gentofte og Glostrup Hospitaler.

Da der var indikationer på, at der muligvis kunne være samme tendenser omkring brugen af interne forskningsmidler, blev BDO gennemgangen udvidet med disse.

Den tidligere iværksatte stikprøvevise gennemgang af forskningsmidler på regionens øvrige hospitaler mv. blev ligeledes udvidet til at indeholde de interne forskningsmidler.

I takt med BDO færdiggjorde et område blev observationerne overdraget til administrationen til yderligere afklaring. Der blev på disse tidspunkter udarbejdet resumeer omkring forhold til videre afklaring. Disse fremgår af BDO beretningen.

Resultater af BDO gennemgangen

Tabellen nedenfor skal læses som antal forskningskontoansvarlige/projekter, hvor BDO fandt behov for yderligere afklaringer, og i den efterfølgende kolonne administrationens foreløbige resultat af afklaringerne.

Det er dog ikke altid en "en til en" relation i tallene, da der inden bilagsgennemgangen, under bilagsgennemgangen og i relation til andre observationer har været foretaget opfølgning på hændelser, som kan have personalemæssige konsekvenser overfor samme personkreds. Hertil er der flere involverede forskningskontoansvarlige, der ikke længere har ansættelse i regionen.

Bemærkningen "Der arbejdes pt. ikke videre med mulige sager" er benyttet som udtryk for, at der fortsat frem mod forretningsudvalgsmødet sker en yderligere kvalitetssikring af afklaringerne. Kvalitetssikringen af afklaringerne forventes ikke at medføre yderligere personalemæssige konsekvenser for forskningsprojektansvarlige.

	Projektansvarlige (projekter) med kommentarer og tvivl om konkrete udgifter	Foreløbige resultater af administrationens afklaringer
Rigshospitalet	295	Fem politianmeldte. Der arbejdes videre med 9 "sager" omkring personaleretlige konsekvenser, som dog i flere tilfælde er afsluttet inden BDO bilagsgennemgang.
Bispebjerg og Frederiksbergs Hospitaler	30	Der arbejdes pt. videre med en enkelt sag der ikke relateret til bilagsgennemgangen.
Amager Hvidovre Hospital	41	Der arbejdes pt. ikke videre med mulige sager
CIMT	1	Ingen sager
Gentofte Hospital	78	Der arbejdes pt. ikke videre med mulige sager
Glostrup Hospital	32	Der arbejdes pt. ikke videre med mulige sager
Herlev Hospital	32	Der arbejdes pt. ikke videre med mulige sager
Nordsjællands Hospital	6	Der arbejdes pt. ikke videre med mulige sager
Psykiatrien	28	Der arbejdes pt. ikke videre med mulige sager
I alt	543	15*)

*) Tallet repræsenterer sager som følge af bilagsgennemgangen såvel som sager påbegyndt og afsluttet undervejs i BDO analysen.

Afklaringerne bestod i gennemgang af enkeltposter og bilag, der af BDO var udtaget til yderligere afklaring. Administrationen har således efterfølgende gennemgået og fået verificeret mere end 10.000 fysiske bilag og enkeltposter, posteringslister mm. Den yderligere dokumentation er fremskaffet bl.a. gennem afholdelsen af opklarende samtaler mm. Hertil er Rigshospitalet og de øvrige hospitalers administrationsgrundlag gennemgået.

Administrationens konklusioner

På baggrund af de gennemførte afklaringer af BDOs materiale samt gennemgange af de lokale administrationsgrundlag kan det konkluderes:

- Der har været behov for at sikre bedre kendskab til regionens retningslinjer for disponering af udgifter og indtægter i relation til forskningsmidlerne.
- Der har været behov for at styrke den ledelsesmæssige fokus på udgifter afholdt af eksterne forskningsmidler, herunder niveauer for arrangementer mm.
- Samlet er det vurderingen, at der – udover de konkrete tilfælde, hvor der er sket politianmeldelser – kun i meget begrænset omfang er påført regionen merudgifter.

Disse merudgifter er som følge af for høje niveauer omkring arrangementer afholdt for forskningsmidler samt brug af business class ved oversøiske rejser. Der har endvidere været afholdt udgifter til periodiske personalemøder med forskning på dagsorden, hvor der eksempelvis har været serveret sandwich, bagels, pizza mm. Dette er beløbsmæssigt i et meget begrænset omfang. Køb af eksempelvis udstyr som kaffemaskiner, IT udstyr, møbler mv. er indgået i aktiviteterne omkring forskerne, men har i flere tilfælde været på et for højt niveau og udenom regionens rammeaftaler. Det er påsat, at pågældende udstyr og inventar fortsat er at finde på regionens lokationer.

Administrationens opfølgning

Administrationen har i opfølgningen prioriteret afklaringerne således at forhold, der på baggrund af tilgængeligt materiale kunne se ud som:

1. Privatøkonomiske udgifter – disse er i hvert enkelt tilfælde afklaret og såfremt det er af privatøkonomisk karakter, er disse krævet tilbagebetalt (eller i proces).
2. For udgifter, hvor den kontoansvarlige umiddelbart er eneste øjne på udbetalingen, er det afklaret om udbetalingen er berettiget.
3. Habilitet – ved tvivl omkring habilitet er det afklaret, om der forligger yderligere dokumentation for udbetalingerne, og om de er berettigede i forhold til at være afholdt på et forskningsprojekt.

4. Dokumentation for formål og deltagerkreds ved arrangementer er tilvejebragt. Er det udgifter, som er gået til afholdelse af arrangementer for personale – det vil sige ikke private formål eller deltagere – er disse verificeret, og ikke bedt tilbagebetalt.
5. Rejsseudgifter på business class mv. – der har ikke været specificeret krav om skriftlighed ved uddeling af dispensationer til at flyve på business class, og der har på mange afdelinger/centre ved oversøiske rejser været kutyme for, at der automatisk var dispensation, som i de tidligere statslige regler på området. Disse er ikke søgt tilbagebetalt, såfremt rejsen var tjenestelig og tjente et forskningsmæssigt formål.
6. Hoteldispositionsbeløbet er i nogle tilfælde overskredet uden dokumentation for hvorfor dette var nødvendigt. For disse er det afklaret hvorfor, men der er ikke stillet krav om tilbagebetaling, med mindre det er en privatøkonomisk disposition.

Der har generelt ikke været en samlet dokumentation for udgifters berettigelse i de lokale bogholderier. En stor del af administrationens afklarende arbejde har således omhandlet indsamling af denne type dokumentation.

Det har været muligt at indsamle og derved verificere udgifternes berettigelse. I de få tilfælde det ikke har været muligt, dvs. hvor udgiften har været af privat karakter, er der taget aktion på dette. Der, hvor der er sket almindelige fejl, og der er foretaget dobbeltudbetalinger, er disse bedt tilbagebetalt, eller der er en proces i gang omkring dette.

Der har ikke lokalt været fastlagt retningslinjer vedrørende niveauer for afholdelse af arrangementer, og i de tilfælde hvor der har været fastlagt niveauer, er der ikke altid blevet grebet ind overfor eventuelle overskridelser. Verifikationerne har derfor primært måtte omhandle klarlæggelse af om deltagerkredsen har været regionsansatte mm. i relation til den eksterne forskning (dvs. at der ikke har været private deltagere og derved tale om private udgifter). Har der været afholdt private udgifter, som konstateret i enkeltstående tilfælde, er det påset, at disse er tilbagebetalt.

Vedrørende rejser er det verificeret, om der har været et forskningsmæssigt formål med rejsen. Såfremt der på hotelregningen eksempelvis har været to på et værelse er det undersøgt, om der har været tale om privateudgifter til partner/ægtefælle. I de meget få tilfælde, hvor udgiften ikke har været tjenstlig, og det har medført en forhøjet hotelpris, kræves der tilbagebetaling af de private udgifter.

Der har ikke været det fornødne kendskab til hoteldispositionsbeløb, hvorfor der har været tilfælde, hvor beløbene er overskredet. Dette har dog oftest været begrundet i at pågældende konference mv. har været afholdt på en specifik lokation, hvor hotellet har været dyrere end hoteldispositionsbeløbet. Dette ville der oftest ved forespørgsel inden rejsen have været givet dispensation for.

Rejser er ofte bestilt online udenom regionens rejsebureau. Det er ikke konstateret, at rejserne har været indkøbt til merpriser. Der har ikke i regionen været det fornødne fokus på at sikre, at der er indhentet den fornødne tilladelse til at flyve på business class eller dyrere flybilletter forinden købet er foretaget. Når business class er benyttet er det i forbindelse med oversøiske rejser. Der har derfor ikke været søgt indhentet verifikation eller tilbagebetaling for hovedparten af business class rejserne, da reglerne generelt ikke har været håndhævet. Der er gennemført verifikation af formål med rejserne.

Meget IT udstyr er indkøbt udenom rammeaftaler, og derfor ikke registreret i regionens centrale register over IT udstyr. Det er påset, at IT udstyr er indkøbt til reelle forskningsformål og eksempelvis til hvem. Ved nyere udstyr er lokation blevet oplyst. Hospitalerne vil i 2015 blive bedt om at sikre korrekt registrering af regionens IT udstyr ved Center for IMT.

Baggrund - forløb – tidslinie

I efteråret 2012 blev Rigshospitalet kontaktet af Jyllands Posten (JP), da man ønskede aktindsigt i en række forskeres udgiftsbilag tilbage til 2008. Ønsket gik på udgiftsbilag for udgifter vedr. eksterne forskningsmidler.

Forespørgslerne vedrørende aktindsigt i bilag fortsatte henover årsskiftet 2012/2013 og forespørgslerne voksede både i antal bilag, der skulle fremfindes, såvel som fremsendelse af uddybende spørgsmål. Der fremsendes fortsat løbende aktindsigtsbegæring på bilag samt ønsker om kommentarer og uddybende forklaringer - primært fra JP i relation til udgifter til ekstern forskning.

I maj 2013 blev Rigshospitalet kontaktet af JP, der ønskede en kommentar til, at man kort efter ville bringe en artikel omkring en specifik forskers misbrug af eksterne forskningsmidler. Den pågældende forskers aktiviteter blev gennemgået af Rigshospitalet, og det blev besluttet at politianmelde forskeren.

Administrationen anmodede BDO om at gennemgå den pågældende forskers bilag i relation til Rigshospitalets administrationsgrundlag samt yderligere to forskningskon- toansvarlige.

Administrationen anmodede endvidere medio 2013 BDO undersøge regionens overordnede regelgrundlag omkring administration af eksterne forskningsmidler – dvs. kasse- og regnskabsregulativet med tilhørende bilag samt komme med forslag til ændringer.

BDO anbefalinger

BDO konkluderede, at kasse- og regnskabsregulativet med tilhørende bilag vedr. administration af eksterne forskningsmidler fra marts 2009 udgjorde fyldestgørende overordnede retningslinier for administrationen af eksterne forskningsmidler.

BDO anbefalede dog, at materialet blev udvidet med et krav om, at der skulle foretages specifik budgettering af eksterne forskningsmidler. Dette således at "kan budgetteres" ændres til et "skal budgetteres". Hertil at der efterfølgende implementeredes et controlling concept, dvs. et værktøj, der består af dataindsamling og en række opfølgende spørgsmål til materialet på konkrete forskningsprojekter.

Koncernledelsen besluttede at iværksætte begge tiltag efter en gennemgang på revisionsudvalgs mødet den 16. december 2013. Budgettering af de eksterne forskningsmidler skulle ske i 2014 og herefter skulle controlling konceptet implementeres. For at sikre implementeringen skulle afrapporteringen fremadrettet indgå i den kvartalsvise regnskabsrapportering til administrationen fra 2015.

BDO gjorde også opmærksom på problemstillingen omkring brug af korrekt bankkontonummer. For at sikre, at midler, en ekstern giver måtte ønske at give til ekstern forskning i regionen, blev indsat på en konto tilhørende regionen, blev der på regionens hjemmeside indsat informationer omkring autoriserede kontonumre.

BDO anbefalede endvidere regionen at overveje etablering af en whistleblower ordning, intern revision eller tværgående controlling, dog under hensyntagen til de forbundne udgifter.

Regionsrådet har iværksat en whistleblowerordning. Øvrige tiltag kommenteres nedenfor.

Regnskab - ekstern revision – revisionsudvalg mv.

Ved regionens dannelse 1. januar 2007 blev en lang række "virksomheder" med en forskellig tilgang til økonomistyring og meget forskellige økonomisystemer og forretningsgange fusioneret.

Forberedelsesudvalget (regionsrådet) besluttede et kasse- og regnskabsregulativ med de overordnede regler for regionen. Dette kasse- og regnskabsregulativ blev opdateret i maj 2013, hvor der blev præciseret en række forhold samt sikring af, at regulativet generelt blev opdateret herunder i relation til ny opgave- og ansvarsfordeling ved etablering af fælles services på HR og IT området samt implementering af fælles økonomi-, indkøbs- og logistiksystem (SAP).

Da der på alle områder i den fusionerede "koncern" var behov for en sammenlægning og opgradering af IT platforme og systemer (både de patientrettede og mere administrative IT systemer) blev det besluttet, at vægten indledningsvist blev lagt på de patientrettede systemer. Økonomistyringen og regnskabsaflæggelsen skulle fortsætte på de tidligere IT platforme med de tilhørende forretningsgange. Administrationen skulle centralt sammenlægge dette til et sammenhængende budget og aflægge regnskabet på tilsvarende måde.

Regionens kontrakt med den eksterne revision administreres af Center for Økonomi i finansfunktionen (tidligere Koncernøkonomi). Regninger for udført revision attesteres

og anvises i finansfunktionen. Til brug for dette modtages kopi af udførte revisions-handlinger (servicebreve, notater mv.) som sammenholdes med regionens revisions-plan og regningerne fra revisionen.

Regionens eksterne revisor gennemfører revision af regionens hospitaler og øvrige virksomheder. På baggrund af dialog om revisionens observationer med det pågældende hospital eller virksomhed sker en afrapportering i form af servicebreve og/eller i revisionsnotater til den pågældende hospitals- eller virksomhedsdirektør. Kopi af disse servicebreve/revisionsnotater bliver sendt til regionens finans- og regnskabschef.

Den eksterne revision udfærdiger på baggrund af servicebesøg, revisionsnotater mv. de to årlige beretninger til forretningsudvalget og efterfølgende regionsrådet – en beretning omkring den løbende revision og en beretning vedrørende årsregnskabet. I beretningen bringes forhold frem som revisionen mener, at regionsrådet bør have kendskab til. Der udfærdiges tillige nogle år ligeledes servicebreve til koncerndirektionen med forhold som revisionen finder, at der er behov for at orientere om og sikre topledelsens fokus på.

Regionens revisionsudvalg (deltagerkreds: Den eksterne revision, koncerndirektionen, økonomidirektøren samt finanschefen) mødes et par gange årligt for at drøfte revisionsplan for kommende år, oplæg til særlige tiltag, status på igangsatte initiativer mv. Der afholdes et årligt udvidet møde efter 15. august, hvor formanden tillige deltager. Dette møde omhandler specifikt årsberetningen og mødet afholdes inden fremlæggelse af årsberetningen og årsregnskabet i forretningsudvalget. Ved behandlingen af årsberetningen i forretningsudvalget deltager den eksterne revisor tillige med økonomidirektøren og finanschefen.

Efter etableringen af regionen, og efter at der var dannet et overblik over problemstillinger, der skulle adresseres for at sikre en sammenhængende regnskabsaflæggelse blev det besluttet at iværksætte implementering af et nyt fælles økonomi-, indkøbs- og logistiksystem under navnet REFLEX. Der blev valgt en SAP R/3 platform.

Implementering af SAP skulle muliggøre regionsfælles løsninger på indkøb, lager, styring og regnskabsområdet. SAP blev implementeret på Rigshospitalet som sidste hospital/ virksomhed pr. 1. oktober 2013.

Projektejerskabet og ejerskabet af SAP i drift blev besluttet placeret i Koncernøkonomi i finansfunktionen for at sikre et tæt fagligt samarbejde med økonomi- og logistikfunktionerne bredt i regionen samt for at sikre løbende udarbejdelse af fælles brugervejledninger, uddannelse og bred vidensdeling bl.a. gennem erfa grupper og regnskabschef - og økonomichefforum.

Sideløbende blev den centrale finansfunktion besluttet styrket fra primo 2012 for at være rustet til at agere aktivt på regionsniveau i relation til den eksterne revision. Dette så ikke længere kun på koncernniveau, men også i regnskabsaflæggelsen lokalt herunder aflæggelsen af specifikke delregnskaber vedrørende investeringer og aktiv udførende bistand ved specifikke udfordringer med den periodiske regnskabsaflæggelse mm. på de enkelte hospitaler og virksomheder.

Ved implementering af fælles SAP system (økonomi, indkøb og logistik system), er der fra oktober 2013 sikret en lang række automatiserede kontroller, bl.a. at der altid skal "fire-øjne" på et bilag inden det kan sendes til betaling. Der er oprettet nye kreditor stamdata for at sikre bedre kontrol med udbetalingerne, kreditorer kan kun oprettes centralt (undtagen engangskreditorer til håndtering af udlæg mv). Der er indført kvartalsrapportering på regnskabsområdet for at sikre, at alle økonomi- og regnskabsfunktioner i regionen løbende er med, og for at sikre opsamling og vidensdeling vedrørende fælles områder. Emnerne behandles på regnskabschefforum, hvor alle hospitaler mv deltager.

Det er i august 2014 besluttet, at der fremover udarbejdes fælles forretningsgange i regionen som bl.a. er "specifik" udmøntning af kasse- og regnskabsregulativet med tilhørende bilag. Disse forretningsgange er ufravigelige.

Konkrete initiativer i forhold til BDO observationer omkring forskning

Konkret har administrationen implementeret nedenstående tiltag på baggrund af BDO bilagsgennemgang og den efterfølgende afklaringsproces. Hertil er der indført en række værktøjer til brug for den fremadrettede controlling af udgifter.

Administrationen har, med baggrund i gennemgange af de spørgsmål den eksterne revision har stillet, formuleret nye fælles regionale retningslinjer, således at det ikke længere er op til det enkelte hospital eller den enkelte virksomhed at udmønte regionens kasse- og regnskabsregulativ med tilhørende bilag i forretningsgange. Eksempelvis fremgår dokumentationskrav for, hvornår der fordres forhåndsgodkendelser mv.

De nye fælles forretningsgange er implementeret pr. 1. oktober 2014. Der har været afholdt længere drøftelser med den udvidede direktionskreds to gange samt afholdt tre mini seminarer med gennemgange af materiale for regionens økonomi- og regnskabsmedarbejdere. På baggrund af spørgsmål mv. er der udarbejdet version 2, der træder i kraft 1. januar 2015.

Der er udarbejdet kort præsentationsmateriale til brug lokalt. Der er ligeledes udarbejdet en Q&A tilgængelig på intranettet, der fra januar 2015 opdateres ugentligt på baggrund af indkomne spørgsmål. Der vil månedligt på regnskabschefforum ligeledes blive fulgt op på emnet. Der vil inden sommerferien 2015 ske en revision af regelsættet for at sikre smidige forretningsgange.

BDO konkrete observationer

Nedenfor er de typiske observationer, som revisionen har konstateret, oplistet med kursiv. Det afklarende arbejde, der efterfølgende er gennemført samt initiativer til imødegåelse af problemstillingen, er kommenteret ud for hvert punkt:

1 Indkøb af IT-værktøjer, telefon m.v.

”I nogle projekter er der store udgifter til anskaffelse af IT-værktøjer. Der er tale om indkøb af pc’ere, iPads, iPhones i 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. Det er af bilagsmaterialet derfor ikke muligt at se om det er relevante forskningsudgifter.”

Administrationen har fundet, at der har været det fornødne grundlag for at foretage investering og indkøb af IT værktøjer, telefoni mv til de eksterne forskningsprojekter. Indkøbene er søgt verificeret gennem oplysning af tilstedeværelse i regionen, samt ved gennemgang af til hvilke formål indkøbene er foretaget. Ofte har indkøbene specifikt været omtalt i det projektmateriale, der danner baggrund for et projekt.

Indsats: Der er i en fælles regional forretningsgang gjort opmærksom på, at alle IT indkøb herunder telefoni skal ske gennem Center for IMT. På denne måde sikres, at indkøb forhåndsgodkendes af budgetansvarlig leder og indkøbet registreres i regionens fælles databaser over IT udstyr mv.

Det er ikke længere muligt - efter overgangen til fælles økonomisystem - kun at være to øjne på et indkøb/udbetaling.

2. Rejseaktivitet

”Der er stor rejseaktivitet i hovedparten af projekterne, og en væsentlig del af udgifterne er følgeudgifter til deltagelse i kongresser m.m. I nogle tilfælde er det konstateret, at der rejses på businessclass, uden der foreligger en forudgående skriftlig godkendelse heraf arkiveret med udgiftsbilaget.

Der anvendes forskellige rejsebureauer, og ved bilagsgennemgangen er det konstateret, at nogle af disse sender meget lidt specificerede regninger. Dette gør det vanskeligt at vurdere om udgiften er relevante forskningsudgifter.”

Administrationen har fundet, at business class benyttes ved nogle oversøiske rejser. Dette bunder efter det oplyste i, at der ikke har været bevidsthed om, at der skulle indhentes forudgående tilladelse til denne type disposition. Det samme gør sig gældende ved tilfælde af overskridelser af hoteldispositionsbeløb. Administrationen har søgt afklaret, om der har været opfyldelse af formål mv. for rejseaktiviteten. Det har været muligt, trods der er gået flere år, at fremskaffe et grundlag, der underbygger, at der har været et berettiget formål med rejsen.

Indsats: Det er i fælles regionale forretningsgange præciseret, at ved ønske om at flyve på business class samt evt. ønske om overskridelse af hoteldispositionsbeløb, skal der indhentes forudgående skriftlig godkendelse. Ved flyvning på business class skal der ligeledes afleveres boardingpass sammen med rejseafregningen. Udgiftstypen indgår i den fremadrettede stikprøvetagning.

3. Forplejningsudgifter

”I en del tilfælde er det konstateret, at der ved særlige arrangementer mangler såvel formål som deltagerfortegnelse, 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. Med mindre det gennemføres i sammenhæng med forskningsaktivitet såsom temadage mv. ”

Administrationen har afklaret, på hvilken baggrund der har været afholdt udgifter til forplejning. I hovedparten af de undersøgte tilfælde har det været i forbindelse med temadage, forskningsarrangementer mv. Dette er ikke fremgået af bilagsmaterialet i de respektive regnskabsafdelinger. I enkelte tilfælde har der været afholdt arrangementer for personalet, hvor det ikke ligger i forlængelse af en temadag mv. Dette har efter det oplyste været for at belønne personalet for en ekstra indsats i forbindelse med forskningsaktiviteterne, deltagelse på fridage mv.

Indsats: I de fælles forretningssange skelnes klart mellem interne møder og ekstern repræsentation. Der uddybes mulige begrundelser for at afholde en specifik udgift - både drift- eller forskningsudgifter. Der er ikke basis for at anvende regionens midler til personalearrangementer uden fagligt indhold eller med en vis egenbetaling ved eksempelvis julefrokost mv. og på et passende niveau. Er der ikke et fagligt indhold, kan det ikke være en forskningsudgift. Der er ligeledes udgivet en Q&A, hvor specifikke svar på stillede spørgsmål fremgår. Udgiftstypen indgår i den fremadrettede stikprøvetagning.

4. Overførsler mellem projekter

”Der er i projektregnskaberne en lang række overførsler mellem forskellige projektnumre – både indenfor 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.”

Administrationen har set på overførslerne, og har gennem indskærpelse af regionens bilag til kasse- og regnskabsregulativ iværksat, at alle forskningsprojekter gennemgås for at sikre overholdelse af regionens regler. Der er i den forbindelse ekstraordinært lukket over 500 inaktive projektkonti.

Indsats: Reglerne indskræpes overfor hospitaler og virksomheder, samtidigt med at der er indført budgettering af samtlige forskningsprojekter.

5. 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 afhol-

des – er en projektudgift og ikke i stedet burde være en driftsudgift. Det kan være relevante forskningsudgifter såfremt det er til forsøgspersoner, oplægsholdere mv.”

Administrationen har bedt om dokumentation for udlevering af gaver mv. Det har i hovedparten af tilfældene været muligt at fremskaffe denne. Gaverne har primært været til forsøgspersoner, oplægsholdere mv.

Indsats: Det er i forretningsgangen præciseret, i hvilke tilfælde der kan gives gaver, samt henledt opmærksomhed på de skattemæssige aspekter ved gaver. Der skal ligeledes sondres klarere mellem gaver til repræsentation og øvrige. Der er vedtaget nyt bilag til kasse- og regnskabsregulativet vedr. repræsentation med faste beløbsgrænser.

6. 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.”

Administrationen har gennemgået de oplyste sammenslutninger mv og har fået klarlagt, hvorfor/hvornår medlemskaber af lægelige sammenslutninger er forskningsudgifter. Dette er eksempelvis, hvis det giver adgang til artikler, datamateriale, adgang til konferencer mv. Det er i enkelte tilfælde konstateret betalinger, som er private, og disse udgifter er i proces med at blive tilbagebetalt.

Indsats: I den nye fælles regionale forretningsgang fremgår, at det ved udbetaling af udgifter skal sikres, at der fremgår formål med udgiften.

7. 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.”

Administrationen har fulgt op på, om disponeringerne er berettigede.

Indsats: Efter indførelsen af SAP er det ikke muligt kun at have to øjne på udbetalinger. For udgifter via lønsystemet er dette centraliseret i Center for HR, der sikrer den fornødne kontrol inden udbetaling.

8. 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.”

Administrationen har fulgt op på de fundne tilfælde og sikret, at udgifterne er berettigede.

Indsats: Det er i den fælles forretningsgang præciseret hvilke situationer, der kan medføre mistanke om inhabilitet, og hvad der gøres i disse tilfælde.

9. Dobbeltudbetalinger

”Der har i enkelte sager været konstateret mulige dobbeltudbetalinger. Region Hovedstaden undersøger og opkræver, hvor der har været tale om dobbeltudbetalinger.”

Administrationen har bedt de enkelte hospitaler mv. opklare de omtalte tilfælde, og hvis disse var korrekte at sikre tilbagebetaling af fejlagtige udbetalinger.

Indsats: Bogholderierne er blevet mere opmærksomme på udlæg, og krav til original dokumentation er indskærpet.

10. Øvrige tiltag - controlling mv.

Der er iværksat gennemgang af samtlige forskningsprojekter i regionen i 2014. Der er lukket mere end 500 inaktive forskningsprojekter. Regionens retningslinier for eksterne forskningsprojekter fremgår af bilag til kasse- og regnskabsregulativet og er blevet indskærpet overfor hospitalerne.

Der er fremover krav om budgettering af eksterne forskningsmidler. Der er udarbejdet en ny model til budgettering og regnskabsmæssig opfølgning på eksterne forskningsmidler, samt nye rapporter til brug for og tilgængelige for den enkelte forsker. Disse idriftsættes primo 2015.

Der er implementeret controllingconcept til brug for controlling af forskningsprojekter gældende fra bevilling søges, til kontrakten er indgået og gennem alle faser i forløbet. Herved tjekkes der løbende op på, om der sker den fornødne journalisering mv af de nødvendige dokumenter, kontrakter mv.

Der er udarbejdet et nyt værktøj til brug for stiprøvetagning af bilag på særligt følsomme områder (rejer, repræsentation, interne møder mv) til brug for hospitalerne. Rapportering på dette samt iværksatte tiltag afreporteres sammen med kvartalsrapporteringspakken til Center for Økonomi - finansfunktionen.