



Tlf: 46 37 30 33  
CVR-nr. 29 79 40 30  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde

## Region Hovedstaden

Beretning nr. 5

(side 417 - 434)

Gennemgang af forskningsprojekter uden regnskabs- og revisionspligt i Region Hovedstaden

<b>Indholdsfortegnelse</b>	<b>Side</b>
<b>1 INDLEDNING .....</b>	<b>417</b>
<b>2 METODE OG AFGRÆNSNING .....</b>	<b>417</b>
<b>3 RESULTAT AF VORES GENNEMGANG .....</b>	<b>418</b>
3.1 Resultatet af 100 % gennemgangen på Hjertecentret på Rigshospitalet, og Hjerteafdelingerne på Gentofte og Glostrup hospitaler samt Finsencentret på Rigshospitalet .....	419
3.2 Resultatet af den stikprøvevise gennemgang .....	420
<b>4 REGIONENS EFTERFØLGENDE GENNEMGANG .....</b>	<b>421</b>
4.1 Regionens opfølgning .....	422
<b>5 KONKLUSION .....</b>	<b>423</b>
<b>6 REVISIONENS BEMÆRKNINGER .....</b>	<b>423</b>
<b>BILAG 1 - RESULTAT AF UNDERSØGELSE AF EKSTERNE FORSKNINGSPROJEKTER PÅ HJERTECENTRET, RIGSHOSPITALET .....</b>	<b>424</b>
<b>BILAG 2 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF INTERNE FORSKNINGSPROJEKTER PÅ HJERTECENTRET, RIGSHOSPITALET .....</b>	<b>426</b>
<b>BILAG 3 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF EKSTERNE FORSKNINGSPROJEKTER PÅ FINSENTRET, RIGSHOSPITALET .....</b>	<b>427</b>
<b>BILAG 4 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF INTERNE FORSKNINGSPROJEKTER PÅ FINSENTRET, RIGSHOSPITALET .....</b>	<b>429</b>
<b>BILAG 5 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF FORSKNINGSMIDLER PÅ HJERTEMEDICINSK AFDELING, GENTOFTE HOSPITAL.....</b>	<b>430</b>
<b>BILAG 6 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF FORSKNINGSMIDLER PÅ HJERTEMEDICINSK AFDELING, GLOSTRUP HOSPITAL.....</b>	<b>432</b>
<b>BILAG 7 - RESULTAT AF STIKPRØVEVIS GENNEMGANG AF REGION HOVEDSTADENS EKSTERNE OG INTERNE FORSKNINGSPROJEKTER.....</b>	<b>433</b>

Til  
Regionsrådet i Region Hovedstaden

## 1 Indledning

Efter aftale med Region Hovedstaden, jf. kommissorier, er der foretaget en revisionsmæssig gennemgang af eksternt og internt finansierede forskningsprojekter uden regnskabs- og revisionspligt på Region Hovedstadens hospitaler/virksomheder. Formålet med gennemgangen har primært været at vurdere, om udgifterne i projekterne er i overensstemmelse med regionens retningslinjer på området, herunder en vurdering af om udgifterne relaterer sig til forskning eller er af privat karakter.

Denne revisionsberetning er afgivet i forlængelse af afsluttende beretning fra 2013 nr. 4 kapitel 5.

## 2 Metode og afgrænsning

Gennemgangen omfatter udelukkende forskningsprojekter uden regnskabs- og revisionspligt, da det formodes, at fejlriskoen er væsentligt mindre vedrørende projekter med regnskabs- og revisionspligt.

Gennemgangen er foretaget for perioden 1. januar 2010 til ultimo marts 2014 og med udgangspunkt i det enkelte projekt.

For hvert projekt er der foretaget en gennemgang af bilag og vurdering af lønposter mv. for bl.a. at påse, om der kunne være udgifter af umiddelbar privat karakter.

Bilagene er gennemgået og vurderet for relevans i forhold til forskning. Følgende er kontrolleret i forbindelse med bilagsgennemgangen:

- Formål
- Attestation
- Anvisning
- Generel vurdering af relevans af udgift
- Udgifternes sammenhæng med deltagelse i konferencer, deltagerkreds m.v.

Der er foretaget en 100 % gennemgang af alle forskningsprojekter uden regnskabs- og revisionspligt på Hjertecentret på Rigshospitalet, Hjerteafdelingerne på Gentofte og Glostrup hospitaler samt Finsencentret på Rigshospitalet.

På regionens øvrige hospitaler/virksomheder samt øvrige centre på Rigshospitalet er der foretaget en stikprøvevis gennemgang, hvor der er udtaget ca. 10 % af alle forskningsprojekter uden regnskabs- og revisionspligt på de enkelte hospitaler/virksomheder.

Gennemgangen er straks afsluttet, hvor det er vurderet, at der umiddelbart ikke er transaktioner af privatlignende karakter eller andre umiddelbare mangler.

Hvis det er vurderet, at et projekt skal gennemgås nøjere, er bilag til undersøgelse inddelt i grupperinger med kommentarer til spørgsmål mv. Alle uddybende spørgsmål til bilag mv. er registreret og er sammen med resumeer for de undersøgte områder overdraget til nærmere undersøgelse hos Region Hovedstaden.

Der er efterfølgende foretaget stikprøvevis opfølgning af Region Hovedstadens nærmere undersøgelser, herunder opfølgning af regionens videre handleplaner på baggrund af resultatet af gennemgangen.

### 3 Resultat af vores gennemgang

Vores vurdering af gennemgangen er foretaget på baggrund af forelagt materiale og har resulteret i en vurdering af den projektansvarlige eller af det enkelte projekt i en af følgende kategorier:

- Projektansvarlige/projekter uden bemærkninger
- Projektansvarlige/projekter med kommentarer og tvivl om konkrete udgifters berettigelse eller relation til projekt

Vi har overgivet materialet til Region Hovedstaden med henblik på fremskaffelse af yderligere dokumentation for afklaring af udgifternes relevans.

### 3.1 Resultatet af 100 % gennemgangen på Hjertecentret på Rigshospitalet, og Hjerterafdelingerne på Gentofte og Glostrup hospitaler samt Finsencentret på Rigshospitalet

Gennemgangen af Hjertecentret på Rigshospitalet, Hjerterafdelingerne på Gentofte og Glostrup hospitaler samt Finsencentret på Rigshospitalet har omfattet 584 projektansvarlige.

Resultatet er baseret på den enkelte projektansvarlige og ikke pr. projekt.

Der er løbende fremsendt resuméer til regionen over resultaterne af gennemgangen af hospitalerne.

Resuméerne er vedlagt som bilag 1-6.

Det skal bemærkes, at den enkelte projektansvarlige kan have flere end et forskningsprojekt.

Generelt er antallet mellem 1-40 forskningsprojekter pr. projektansvarlig. Gennemgangen har omfattet ca. 1870 forskningsprojekter.

Resultatet ses herunder:

		Antal projektansvarlige	Projektansvarlige uden bemærkninger	Projektansvarlige med kommentarer og tvivl om konkrete udgifter
Rigshospitalet, Hjerterafdelingen	Eksternt finansierede projekter	128	52	76
	Internt finansierede projekter	25	16	9
Rigshospitalet, Finsencentret	Eksternt finansierede projekter	264	173	91
	Internt finansierede projekter	65	37	28
Gentofte Hospital, Hjerterafdelingen		94	34	60
Glostrup Hospital, Hjerterafdelingen		8	1	7
<b>I alt</b>		<b>584</b>	<b>313</b>	<b>271</b>

### 3.2 Resultatet af den stikprøvevise gennemgang

Gennemgangen af stikprøven har omfattet 474 forskningsprojekter, som udgør ca. 10 % af forskningsprojekterne på de enkelte hospitaler/virksomheder i Region Hovedstaden.

Der er tidligere fremsendt resume til regionen over resultatet af gennemgangen.

Resuméet er vedlagt som bilag 7.

Resultatet ses herunder:

	Antal projekter	Projekter uden bemærkninger	Projekter med kommentarer og tvivl om konkrete udgifter
Bispebjerg og Frederiksbergs Hospitaler	44	14	30
Amager Hvidovre Hospital	51	10	41
CIMT	1	0	1
Gentofte Hospital	25	7	18
Glostrup Hospital	37	12	25
Herlev Hospital	56	24	32
Nordsjællands Hospital	10	4	6
Psykatrien	59	31	28
Rigshospitalet, eksternt finansierede projekter	156	75	81
Rigshospitalet, internt finansierede projekter	35	25	10
<b>I alt</b>	<b>474</b>	<b>202</b>	<b>272</b>

## 4 Regionens efterfølgende gennemgang

Resultaterne fra vores gennemgang, herunder resumeer med opstilling af kommentarer og tvivlsspørgsmål for det enkelte hospital/virksomhed, er overdraget til videre afklaring i regionen.

Region Hovedstaden har foretaget undersøgelse af afgivne kommentarer og tvivlsspørgsmål.

De gennemgående kommentarer og tvivlsspørgsmål vedrører primært følgende:

### **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 vurdere, om det er relevante forskningsudgifter.

### **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 udgifterne er relevante forskningsudgifter.

### **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. Dette med mindre udgiften afholdes i sammenhæng med forskningsaktivitet såsom temadage mv.

### **Overførsler mellem projekter**

Der er i projektreghnskaberne 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.

### **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, med mindre der er tale om udgifter til forsøgspersoner, oplægsholdere mv.

### **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 fagligt 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.

### Dobbeltudbetalinger

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

## 4.1 Regionens opfølgning

De gennemgæede uafklarede forhold, som har givet anledning til kommentarer og tvivlsspørgsmål, som nævnt i forrige afsnit, har regionen søgt en afklaring af.

På enkelte af hospitalerne har undersøgelsen vist, at administrationen ikke har håndhævet Region Hovedstadens gældende retningslinjer for bl.a. tjenesterejse- og repræsentationsudgifter.

Regionens gennemgang har medført, at der er foretaget politianmeldelse samt rejst personalesager vedrørende et mindre antal projektansvarlige.

Regionen har som tiltag udarbejdet nye fælles retningslinjer for forretningsgangen om omkostningsdisponering. Retningslinjerne omfatter regler for anvisning, attestation, rejser, repræsentation og indkøb mv.

I forbindelse med indførelsen af de nye retningslinjer har regionen udarbejdet et redskab i form af et "afkrydsningsskema" til hospitalerne/virksomhederne, som angiver kravene for godkendelse af et bilag. Udsendt retningslinjer til samtlige omkring med anvisningsretten samt alle får ved tildeling af rettigheden disse tilsendt.

Regionen har sikret, at der udarbejdes handlinger i forhold til fælles retningslinjer og specifikke handlingsplaner for Rigshospitalet, Glostrup og Gentofte Hospitaler. Handleplanerne vil blive fulgt op i forbindelse med indførelsen af regionens nye retningslinjer.

Endvidere er der, jf. den afsluttende revisionsberetning fra 2013 kapitel 5, iværksat et controllingkoncept fra 4. kvartal 2014.

Regionen implementerer 1. januar 2015 et stikprøve koncept vedr. følsomme bilag (rejser, repræsentation, møder mv), der skal afrapporteres sammen med kvartalsrapporteringen til regionen. Der skal ligeledes være en stillingstagen til resultaterne samt en plan for udbedring af eventuelle konstaterede forhold.



## 5 Konklusion

De gennemgåede uafklarede forhold, som har givet anledning til kommentarer og tvivlsspørgsmål, har regionen søgt en administrativ afklaring af. Blandt andet har Region Hovedstadens videre undersøgelser af de enkelte projektansvarlige/projekter medført fremskaffelse af yderligere materiale, som har dokumenteret en del af de udgifter, hvor der har været tvivl om relevans for projektet mv.

På enkelte af hospitalerne har undersøgelsen vist, at administrationen ikke har håndhævet Region Hovedstadens gældende retningslinjer for bl.a. tjenesterejse- og repræsentationsudgifter.

Regionens gennemgang har medført, at der er foretaget politianmeldelse samt rejst personalesager vedrørende et mindre antal projektansvarlige.

Vi anser vores del af undersøgelsen for afsluttet med de tiltag, som Region Hovedstaden har foretaget, i form af nye forretningsgange for omkostningsdisponering, opstramninger i kvartalsrapporteringen samt det fremadrettede controllingkoncept.

## 6 Revisionens bemærkninger

Med de tiltag, som Region Hovedstaden efterfølgende har foretaget, har den udførte revision ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi vil efterfølgende i forbindelse med den løbende revision for 2015 foretage opfølgning og stikprøvevis kontrol af implementeringen af de ændrede forretningsgange og efterlevelsen heraf på hospitaler og virksomheder, herunder controllingkonceptet.

Roskilde, den 22. december 2014

**BDO Kommunernes Revision**  
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund  
Partner, Registreret revisor



Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor

## **Bilag 1 - RESULTAT AF UNDERSØGELSE AF EKSTERNE FORSKNINGSPROJEKTER PÅ HJERTECENTRET, RIGSHOSPITALET**

Vores gennemgang har taget udgangspunkt i en bruttooversigt med 177 projektansvarlige for perioden 1. januar 2010 til 31. marts 2014. Heri er indeholdt 49 projektansvarlige, hvor der er ubetydelige eller slet ingen posteringer efter 1. januar 2010. Gennemgangen har således reelt omfattet 128 projektansvarlige, som har ansvar for mellem 1 og 50 projekter. Projekterne er dog af vidt forskellig størrelse både med hensyn til størrelsen af indtægter og udgifter samt antallet af posteringer.

For en række projekters vedkommende er der konstateret følgende forhold:

### **Indkøb af IT-værktøjer, telefoni m.v.**

I en lang række projekter er der store udgifter til anskaffelse af IT-værktøjer, herunder såvel større anskaffelser som indkøb af pc'ere, iPads, iPhones i et større antal.

Ligeledes er det konstateret, at Apple-produkter udgør en stor del af disse indkøb, som oftest foretages i Humac men også i Fona og andre butikker. Indkøbsaftalerne for Rigshospitalet er således ikke i anvendelse.

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.

Telefoni udgør også i en række projekter en væsentlig udgift, hvor det ikke er muligt at vurdere en sammenhæng med det enkelte projekt. Anskaffelsen af mange iPhones kan ikke umiddelbart kædes sammen med udgifterne til telefoni.

Herudover er der i nogle tilfælde konstateret, at der indkøbes fotoudstyr og GPS'ere.

### **Indkøb af inventar**

Der har i enkelte projekter været indkøbt inventar. Rigshospitalet skal efter de gældende regler stille de nødvendige faciliteter til rådighed, hvorfor anskaffelsen bør være af helt særlig karakter, for at udgiften kan afholdes af projektet. Dette fremgår umiddelbart ikke af de berørte projekter.

### **Rejseaktivitet**

Der er stor rejseaktivitet i alle projekter, og en væsentlig del af udgifterne er således alle følgeudgifter til deltagelse i kongresser m.m. I nogle tilfælde er det konstateret, at der rejses på business-class, hvilket efter vores opfattelse ikke er i overensstemmelse med de gældende regler.

Der anvendes forskellige rejsebureauer, og det er konstateret, at nogle af disse bureauer ikke udspecificerer regningerne særlig meget.

Der foreligger i flere tilfælde alene dokumentation for udgifterne i form af oplysninger fra kreditkortudstederen.

Afregningen for afholdte rejser sker på forskellige tidspunkter, og det kan derfor være vanskeligt at sammenholde de forskellige udgifter med rejseaktiviteten.

Der er i flere tilfælde konstateret, at der er sket udbetaling af refusion for udlæg 2 gange, ligesom hotelregninger er refunderet på baggrund af bestillingen og efterfølgende igen på grundlag af selve betalingen.

Overnatningspris har i enkelte tilfælde oversteget 2.000 kr. pr. nat.

### **Forplejningsudgifter**

Forplejning udgør en stor del af udgifterne, og der mangler i overvejende grad oplysninger om formålet med bespisningen, deltagernes navne og i det hele taget relevansen i forhold til projektet.

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

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

Der er i enkelte tilfælde konstateret, at prisen pr. kuvert overstiger den gældende grænse på 1.000 kr.

I en række projekter er der tale om mange eller større indkøb af vin og spiritus, hvor det ikke er givet oplysning om formål, modtager og relevans for projektet.

### **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 til/fra andre projekter.

### **Gaver**

I en række projekter er der udgifter til gaveindkøb til medarbejdere eller andre. Der mangler i flere 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 udgift for Hjertecenteret.

### **Kontingenter til lægelige sammenslutninger**

I langt de fleste projektudgifter indgår der udgifter til lægelige sammenslutninger såvel nationale som internationale. Efter vores opfattelse vil en overvejende del være at betragte som private udgifter.

### **Godkendelse af egne bilag**

Der er i en lang række tilfælde konstateret, at der sker godkendelse af bilag til udbetaling til sig selv. Ligeledes er det ofte en sekretær (underordnet), der har godkendt udbetaling til den projektansvarlige.

## **Bilag 2 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF INTERNE FORSKNINGSPROJEKTER PÅ HJERTECENTRET, RIGSHOSPITALET**

Vores gennemgang har omfattet 50 forskningsprojekter, fordelt på 25 projektansvarlige for perioden 1. januar 2010 til 31. marts 2014. Projekterne er dog af vidt forskellig størrelse både med hensyn til størrelsen af indtægter og udgifter samt antallet af posteringer.

For 9 projektansvarliges vedkommende er der konstateret følgende forhold:

### **Indkøb af IT-værktøjer**

I nogle projekter er der konstateret køb af IT-udstyr, herunder bærbare PC'er. Hovedsageligt fremgår det ikke, hvad formålet med anskaffelsen er, hvem brugeren er, hvor udstyret er placeret og hvilken relevans, det har for projektet.

### **Rejseaktivitet**

Der er konstateret udgifter i forbindelse med rejser, hvor der mangler dokumentation for formål med rejserne.

### **Overførsler mellem projekter**

Der er i projektregnskaberne en række overførsler mellem forskellige projektnumre - både mellem interne forskningsprojekter og til/fra eksterne forskningsprojekter.

Generelt er dokumentation for disse overførsler mangelfuldt, hvorfor det ikke kan vurderes, om overførslerne sker i overensstemmelse med projekternes formål.

## **Bilag 3 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF EKSTERNE FORSKNINGSPROJEKTER PÅ FINSENCECENTRET, RIGSHOSPITALET**

Vores gennemgang har taget udgangspunkt i en bruttooversigt med 264 projektansvarlige for perioden 1. januar 2010 til 31. marts 2014. Projekterne er dog af vidt forskellig størrelse både med hensyn til størrelsen af indtægter og udgifter samt antallet af posteringer.

Vores gennemgang af 173 projektansvarlige 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 55 projektansvarlige har vores gennemgang givet anledning til en række kommentarer, som bl.a. kan henføres til, at udgifterne ikke er tilstrækkeligt dokumenteret.

Der er for 36 projektansvarlige konstateret fejl og tvivl i et større omfang, som er af en sådan karakter, at vi har fundet det nødvendigt med et særligt tilhørende notat, hvor der overordnet er lavet en opsamling af de generelle problemstillinger for den pågældende, samt anført eksempler på konkrete forhold.

For en række projekters vedkommende er der konstateret følgende forhold:

### **Indkøb af IT-værktøjer, telefoni m.v.**

I nogle projekter er der store udgifter til anskaffelse af IT-værktøjer, hvor der er tale om såvel større anskaffelser som indkøb af pc'ere, iPads, iPhones i et større 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 alle projekter, 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 efter vores opfattelse ikke er i overensstemmelse med de gældende regler.

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

Afregningen for afholdte rejser sker på forskellige tidspunkter, og det kan derfor være vanskeligt at sammenholde de forskellige udgifter med rejseaktiviteten.

### **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.

### **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.

### **Gaver**

I nogle projekter er der udgifter til gaveindkøb til 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 udgift for Finsen-instituttet.

### **Kontingenter til lægelige sammenslutninger**

I langt de fleste projektudgifter indgår der udgifter til lægelige sammenslutninger såvel nationale som internationale. Det er efter vores opfattelse ikke dokumenteret, hvorvidt udgiften er relevant for projekterne eller Finsen-instituttet i øvrigt.

### **Godkendelse af egne bilag**

Der er i en lang række tilfælde konstateret, at der sker godkendelse af bilag til udbetaling til sig selv. Ligeledes er det ofte en underordnet, der har godkendt udbetaling til den projektansvarlige.

## **Bilag 4 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF INTERNE FORSKNINGSPROJEKTER PÅ FINSENCRET, RIGSHOSPITALET**

Vores gennemgang har omfattet 152 forskningsprojekter, fordelt på 65 projektansvarlige for perioden 1. januar 2010 til 31. marts 2014. Projekterne er dog af vidt forskellig størrelse både med hensyn til størrelsen af indtægter og udgifter samt antallet af posteringer.

For flere projekters vedkommende er der konstateret følgende forhold:

### **Indkøb af IT-værktøjer**

I flere projekter er der udgifter til anskaffelse af IT-værktøjer, hvor der er tale om anskaffelser som indkøb af pc'ere, iPads og tilbehør.

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.

### **Rejseaktivitet**

Der er stor rejseaktivitet i de fleste projekter, og en væsentlig del af udgifterne er således alle følgelig udgifterne til deltagelse i kongresser m.m.

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

Afregningen for afholdte rejser sker på forskellige tidspunkter, og det kan derfor være vanskeligt at sammenholde de forskellige udgifter med rejseaktiviteten.

### **Repræsentation og forplejning af personale**

I en del tilfælde er det konstateret, at der mangler formål, dokumentation for formål samt deltagerfortegnelse, ligesom relevansen i forhold til projektet er vanskelig at se.

### **Overførsler mellem projekter**

Der er i projektregnskaberne en lang række overførsler mellem forskellige projektnumre - både til/fra eksterne forskningsprojekter og mellem interne forskningsprojekter.

Generelt er dokumentation for disse overførsler mangelfuldt, hvorfor det ikke kan vurderes, om overførslerne sker i overensstemmelse med projekternes formål.



## **Bilag 5 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF FORSKNINGSMIDLER PÅ HJERTEMEDI- CINSK AFDELING, GENTOFTE HOSPITAL**

Vores gennemgang har taget udgangspunkt i en bruttooversigt med 94 projektansvarlige for perioden 1. januar 2010 til 31. marts 2014. Projekterne er dog af vidt forskellig størrelse både med hensyn til størrelsen af indtægter og udgifter samt antallet af posteringer.

Vores gennemgang af 34 projektansvarlige 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 42 projektansvarlige har vores gennemgang givet anledning til en række kommentarer, som bl.a. kan henføres til, at udgifterne ikke er tilstrækkeligt dokumenteret.

Der er for 18 projektansvarlige konstateret fejl og tvivl i et større omfang, som er af en sådan karakter, at vi har fundet det nødvendigt med et særligt tilhørende notat, hvor der overordnet er lavet en opsamling af de generelle problemstillinger for den pågældende, samt anført eksempler på konkrete forhold.

For en række projekters vedkommende er der konstateret følgende forhold:

### **Indkøb af IT-værktøjer, telefoni m.v.**

I nogle projekter er der store udgifter til anskaffelse af IT-værktøjer, hvor der er tale om såvel større anskaffelser som indkøb af pc'ere, iPads, iPhones i et større 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 de fleste projekter, og en væsentlig del af udgifterne er således alle følgende udgifter til deltagelse i kongresser m.m.

I flere tilfælde er det konstateret, at udgifter til fly og hotelophold for samme kongres er fordelt på to forskellige projekter, hvilket næppe er korrekt eller hensigtsmæssigt.

I enkelte tilfælde er der afholdt udgifter til rejser for kone og børn.

### **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.

### **Gaver**

I nogle projekter er der udgifter til gaveindkøb til 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 udgift for Gentofte Hospital.

### **Konsulenter mv.**

Generelt ses det, at forskellige IT-firmaer anvendes til konsulentopgaver, herunder opgaver som angiveligt relaterer sig til den almindelige IT-drift. Det undrer, at regionens IT-afdeling ikke anvendes i de tilfælde, hvor det drejer sig om almindelig IT-support.



### **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.

### **Godkendelse af bilag**

I enkelte tilfælde er det ikke dokumenteret, at udbetalingerne er godkendt i overensstemmelse med reglerne for attestation og anvisning.

### **Udgifter af privat karakter**

Vi har i nogle tilfælde konstateret udgifter, som formodes at være af privat karakter.

## **Bilag 6 - RESULTAT AF GENNEMGANGEN AF FORSKNINGSMIDLER PÅ HJERTEMEDICINSK AFDELING, GLOSTRUP HOSPITAL**

Vores gennemgang har taget udgangspunkt i en oversigt med 8 projektansvarlige for perioden 1. januar 2010 til 30. juni 2014. Projekterne er dog af vidt forskellig størrelse både med hensyn til størrelsen af indtægter og udgifter samt antallet af posteringer.

Vores gennemgang af 1 projektansvarlig har ikke givet anledning til bemærkninger, idet vi ikke har konstateret uregelmæssigheder eller afholdelse af udgifter, som umiddelbart kunne være uden relation til forskningsprojektet.

For 2 projektansvarlige har vores gennemgang givet anledning til en række kommentarer, som bl.a. kan henføres til, at udgifterne ikke er tilstrækkeligt dokumenteret.

Der er for 5 projektansvarlige konstateret fejl og tvivl i et større omfang, som er af en sådan karakter, at vi har fundet det nødvendigt med et særligt tilhørende notat, hvor der overordnet er lavet en opsamling af de generelle problemstillinger for den pågældende, samt anført eksempler på konkrete forhold.

For en række projekters vedkommende er der konstateret følgende forhold:

### **Indkøb af IT-værktøjer m.v.**

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

### **Rejseaktivitet**

Der er stor rejseaktivitet i flere projekter, og en væsentlig del af udgifterne er således alle følgeudgifterne til deltagelse i kongresser m.m.

### **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.

### **Udgifter af privat karakter**

Vi har i nogle tilfælde konstateret udgifter, som formodes at være af privat karakter.

### **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.

### **Godkendelse af bilag**

Det er konstateret, at skabelonen, der anvendes til refusion af udlæg, ikke indeholder et felt/underskriftslinje til anvisning. Jf. kasse- og regnskabsregulativet skal alle bilag attesteres og anvises. Refusion af udlæg (udgiftsbilag) er derfor ikke anvist korrekt.

I mange tilfælde er udbetalingerne godkendt af beløbsmodtager selv, ligesom der i flere tilfælde er en underordnet, der har godkendt udbetaling til den projektansvarlige eller andre læger tilknyttet projektet.

## **Bilag 7 - RESULTAT AF STIKPRØVEVIS GENNEMGANG AF REGION HOVEDSTADENS EKSTERNE OG INTERNE FORSKNINGSPROJEKTER**

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 posteringer. 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 udgiftsbilaget.

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 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.

### **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.

### **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.