

Intern Kontrolenheds funktionsbeskrivelse

I 2016 etablerede Region Sjælland en Intern Kontrolenhed (IKE). Med denne funktionsbeskrivelse beskrives enhedens formål, opgaver, referenceforhold og budget mv.

Formål

Formålet med Intern Kontrolenhed (IKE) er, at sikre en uafhængig funktion, der kan styrke opfølgningen på koncernenhedernes ledelsestilsyn og ikke mindst varetage rollen som rådgiver for alle regionens enheder i arbejdet med ledelsestilsyn.

IKE er et supplement til såvel Koncern Økonomis rolle og den eksterne revisions funktion. Formålet med IKE er således både, at give en øget sikkerhed for, at ledelsestilsynet virker og at rådgive organisationen om, hvordan dette udføres mest optimalt og efter gældende regler og retningslinjer.

I 2018 fik Region Sjælland en opdateret Politik for arbejdsklausuler og sociale klausuler om uddannelses- og praktikaftaler, og samtidig blev regionens kontrolindsats vedrørende klausulerne styrket med virkning fra 2019.

Kontrolindsatsen vedrørende klausulerne blev indarbejdet i IKE's overordnede kontrolplan med virkning for 2019 og frem, ved omprioritering af ressourcer indenfor IKE's eksisterende budgetrammer.

I budgetaftalen for 2024 indgår en reduktion af centralt ledelsestilsyn, hvorfor IKE fremover fokuserer på rådgivning og sparring til alle regionens enheder vedrørende ledelsestilsyn og ledelsestilsynsbeskrivelser. Opgaven med stikprøvekontroller vedrørende dokumentation for udført ledelsestilsyn er overgået til ekstern revisor.

Opgaven for Intern Kontrolenhed

Intern Kontrolenhed har to hovedfokusområder:

- Kontrolindsats vedrørende arbejdsklausuler og sociale klausuler
- Opfølgning på regionens kontrolmiljø og rådgivning til regionens enheder vedrørende ledelsestilsynsbeskrivelser, risici og kontroller, herunder fokus på minimering af ressourcetræk til kontrol og ledelsestilsyn (balance mellem risiko og kontrol)

I henhold til kasse- og regnskabsregulativet generelt har den centrale økonomifunktion, i en række tilfælde, til opgave at sikre, at regler og retningslinjer overholdes decentralt. Dette sjældent i form af egentlige instruktionsbeføjelser, men typisk som en forpligtelse til at informere,

rådgive og vejlede de decentrale enheder om gældende regler og retningslinjer. Denne opgave bidrager IKE med, i samarbejde med Koncern Økonomi.

Kontrolniveauer og opgaver:

IKE løser opgaver som central funktion og undersøger og følger op på, om regionens koncernenheder lever op til regionale retningslinjer vedrørende ledelsestilsyn. De konkrete opgaver er bl.a.:

- At rådgive/undervise koncernledere og øvrige ledelsesniveauer i kasse- og regnskabsregulativ og Procedure for ledelsestilsyn med underliggende procedurer, skabeloner og vejledninger. Dette skal understøtte alle ledere i varetagelsen af opgaven og ansvaret.
- At følge op på, at ledelsestilsyn gennemføres lokalt og give sparring til ændringer i ledelsestilsynet med udgangspunkt i kontrollens eventuelle observationer, så det sikres, at der er en indbygget udvikling og læring i området.
- At rapportere tilsynets tilstand og eventuelle udestående til den øverste ledelse, så det sikres at den øverste ledelse kan justere og håndhæve eventuelle konsekvenser.

Opgavedeling i forhold til ekstern revision

Der er etableret en opgavedeling mellem den Interne Kontrolenhed og den eksterne revision. Den eksterne revisions opgave er særligt at påse overholdelse af områdets lovgivning, den centrale regnskabsafdelings tværgående opgaver samt systemkontroller. Dertil kommer sikring af, at de enkelte koncernenheder har administreret deres områder iht. retningslinjerne. Kontrollen tager typisk afsæt i en materialeplan fra revisionen, som specifikt fortæller, hvad der forventes for at området er korrekt f.eks. afstemning af lønsystem til SKAT, Sygesikringssystemet til bogføring, lagersystem til varelager/bogføring osv.

Nedenstående følger eksempler på opgaver:

- Debitorstyring
- Kontrol af, om procedurer er overholdt (Kasse/regnskabsregulativ og ledelsestilsyn)
- Afstemningskontroller
- Øvrige balanceposter
- Den overordnede vurdering af ”god regnskabsskik”
- Forvaltningsrevision i øvrigt

Ansvar for ledelsestilsyn

Ansvar for at have et korrekt og tilstrækkeligt ledelsestilsyn, også løbende, er placeret i de enkelte koncernenheder. Også ansvaret for at gennemføre selve ledelsestilsynet er lokalt forankret i de enkelte koncernenheder både fordi, det er her den væsentlige viden for det specifikke koncernområde er, og for at sikre lokal fokus på emnet og opgaven.

Der er risiko for, at der foretages den samme kontrol i de forskellige kontrollerende enheder, hvorfor opgavedelingen mellem de forskellige kontrolfunktioner nøje skal iagttages og koordineres. Ansvar for ledelsestilsyn er fordelt således:

- Den øverste ledelse godkender udformningen af ledelsestilsyn (suppleret af rådgivning fra Intern Kontrolenhed)
- Den lokale enhed gennemfører ledelsestilsyn, herunder risikovurdering, bilagskontrol, tilstedeværelses kontrol mv.

- Den interne kontrolenhed følger op på, at den lokale enhed overholder reglerne om ledelsestilsyn og underviser, rådgiver og løfter kvalitetsniveauer i ledelsestilsynet i organisationen
- Den eksterne revision udfører de vanlige opgaver, dvs. kontrollerer, at regionens forvaltning er betryggende, og at regnskaberne er retvisende. Endvidere rådgiver den eksterne revision løbende omkring ledelsestilsynet i organisationen og foretager stikprøver af enheders dokumentation af udført ledelsestilsyn.

Risikobaseret tilgang til opgaveløsningen

IKE's opgaver i forhold til ledelsestilsyn er ikke blot at afdække risici i forhold til det finansielle område, men også ift. det operationelle, compliance, anti-svindel, it- og systemrisici mv.

Arbejdet i IKE skal udføres baseret på en risikobaseret tilgang og ikke en mekanisk kontrol. Det betyder, at der foretages opfølgning i de mest risikofyldte områder og på områder, hvor IKE tidligere har konstateret mangler og svagheder.

Kontrolstrategien vedrørende arbejdsklausuler og sociale klausuler er ligeledes baseret på en risiko- og stikprøvebaseret tilgang til opgaveløsningen, hvor kontrolindsatsen fokuseres på; anmeldelser om mulige overtrædelser, områder hvor der er størst risiko for overtrædelser, monitorering af leverandørers egenkontrolprogrammer samt nye leverandører.

Generelt sikres videndeling med regionale enheder og relevante eksterne aktører i forhold til afdækning af risikoområder.

Den overordnede retning af kontrolindsatsen planlægges ud fra en årlig kontrolplan, der godkendes af Direktionen. Selve arbejdet planlægges løbende ud fra en løbende risikovurdering og prioritering i enheden.

Bemyndigelse

IKE har bemyndigelse til at se og få adgang til alt relevant information, som led i udførelsen af enhedens funktion.

Det skal understreges, at den IKE også har beføjelser til at gennemgå intern kontrol relateret til Direktionens virke.

Reference

IKE er en selvstændig enhed og støttefunktion i Region Sjælland med direkte reference til Direktionen. Det er Direktionen, som ansætter og evt. afskediger den ansvarlige for IKE. Enheden vil være bosiddende i Regionshuset i Sorø.

Budget

IKE's normering og budget fastsættes årligt i de årlige budgetaftaler.

Afrapportering

IKE aflægger afrapportering for enhedens arbejde en gang årligt til Forretningsudvalget. Herudover kan der aflægges rapport i løbet af året, såfremt der vurderes behov for det.