

Årsrapport 2020

Opfølgning på ledelsestilsyn og temakontroller

Juni 2021

1. Indledning og formål

Som led i Intern Kontrolenhedens kontrolplan for 2020 har enheden foretaget kontrolbesøg og opfølgning på ledelsestilsynet i koncernenhederne. Endvidere har Intern Kontrolenheden foretaget tværgående temakontroller og fulgt op på kontrolmiljøet, samt undervist og ydet rådgivning vedrørende ledelsestilsyn. Endelig har Intern Kontrolenheden foretaget stikprøvekontroller vedrørende arbejdsklausuler og sociale klausuler.

Nærværende årsrapportering omfatter Intern Kontrolenhedens aktiviteter i 2020 rettet mod ledelsestilsyn, temakontroller og kontrolmiljø. Vedrørende kontrol af arbejdsklausuler og sociale klausuler i 2020 henvises til særskilt årsrapport.

2. Intern Kontrolenhedens kontrolplan i 2020

Intern Kontrolenhedens samlede kontrolplan for 2020 er udarbejdet indenfor rammerne af enhedens funktionsbeskrivelse og budget besluttet af Regionsrådet. Kontrolplanen for 2020 er blevet taget til efterretning af Forretningsudvalget i december 2019. Ud fra en samlet risikovurdering og prioritering indeholdt kontrolplanen for 2020 følgende kontrolaktiviteter.

Opfølgning på enheders rapportering af udført ledelsestilsyn

Der er foretaget opfølgning på alle enheders halvårsrapportering af udført ledelsestilsyn.

Formålet med opfølgningen er at rapportere et samlet overblik over enhedernes udførte ledelsestilsyn, herunder enhedernes egne observationer og tiltag på baggrund af det udførte ledelsestilsyn. Formålet er endvidere at give de enkelte enheder en tilbagemelding på vurderingen af enhedens rapporterede fund og tiltag.

Kontrolbesøg i koncernenheder vedrørende ledelsestilsyn

Der er foretaget kontrolbesøg i halvdelen af regionens koncernenheder og sociale tilbud ud fra en 2-årig cyklus sammenlignet et årligt besøg i alle enheder i 2019. De frigjorte timer har givet mulighed for øget ressourceindsats til kontrol af arbejdsklausuler og sociale klausuler.

Kontrolbesøgenes formål er at kontrollere, at ledelsestilsynet gennemføres i overensstemmelse med reglerne om ledelsestilsyn i kasse- og regnskabsregulativet, og rapportere ledelsestilsynets tilstand og eventuelle observationer, så ledelsen i enhederne kan justere og foretage nødvendige tiltag. Opfølgningen skal være med til at sikre, at alle koncernenheder foretager ledelsestilsyn og kan dokumentere det.

Temakontroller og opfølgning på retningslinjer

Intern Kontrolenheden foretager opfølgning på koncernenhedernes efterlevelse af udvalgte retningslinjer og foretager temakontroller på udvalgte områder relateret til regionens generelle kontrolmiljø.

Der er foretaget tre tværgående temakontroller i 2020. Temakontrollerne er udvalgt i dialog med Direktionen ud fra et bruttokatalog over temakontroller udarbejdet af Intern Kontrolenheden.

Undervisning, rådgivning og vidensdeling

Intern Kontrolenheden introducerer nye ledere til kasse- og regnskabsregulativ og ledelsestilsyn. Det sker på introdage for nye ledere, som organiseres af Koncern HR. Der afholdes netværksmøder for koncernenhederne med fokus på vidensdeling omkring ledelsestilsyn.

Herudover er der afsat tid til rådgivning af koncernenheder og ledere vedrørende regionens retningslinjer, lokale forretningsgange og ledelsestilsyn.

Opfølgning på kontrolmiljø og udvikling af ledelsestilsynet

I kontrolplanen er der afsat tid til at fortsætte udviklingen af ledelsestilsynet, herunder i forhold til ændringer i regionens generelle kontrolmiljø f.eks. ændringer i retningslinjer, systemer og forretningsgange.

I udviklingen af ledelsestilsynet har Intern Kontrolenheden fokus på, om ledelsestilsynet kan forbedres i forhold til de ressourcer, som koncernenhederne anvender på at beskrive, udføre og dokumentere ledelsestilsynet.

Der foretages således videreudvikling af regionens procedurebeskrivelse for ledelsestilsyn, rapporteringsskabeloner samt udvikling og forbedring af rapporter fra administrative systemer til brug for ledelsestilsyn.

Kontrolindsats vedrørende sociale- og arbejdsklausuler

Med udgangspunkt i ”Politik for arbejdsklausuler og sociale klausuler i Region Sjælland” stiller regionen en række krav til entreprenører, leverandører og lignende om ansvarlighed, blandt andet når det gælder ordentlige løn- og ansættelsesvilkår samt sikring af uddannelsespladser til regionens unge.

Intern kontrolenhedens kontrolstrategi er baseret på en risiko- og stikprøvebaseret tilgang, hvor kontrolindsatsen fokuseres på; anmeldelser om mulige overtrædelser, områder hvor der er størst risiko for overtrædelser, monitorering af leverandørers egenkontrol programmer, samt nye leverandører.

Erfaringer med kontrolindsatsen i 2019 har vist behov for, at afsætte flere ressourcer til at opbygge kontrolindsatsen, og for at der kan følges op på klausulerne løbende og foretage kontrolindsatsen mere effektivt. Ressourceindsats til kontrol af arbejdsklausuler og sociale klausuler er øget fra 1 årsværk i 2019 til knap 2 årsværk i 2020 ved at foretage færre kontrolbesøg vedrørende ledelsestilsyn.

Uforudsete opgaver (udvidede opgaver/ekstra besøg)

Udover planlagte opgaver er der i 2020 afsat tid til uforudsete opgaver som f.eks. ekstra eller udvidede kontroller indenfor Intern kontrolenhedens kontrolområder.

Overordnet rapportering

Udover rapportering af de enkelte kontrolbesøg, temakontroller og kontrol af klausuler til relevante koncernenheder og sociale tilbud, foretages også overordnet rapportering.

I 2020 rapporteres halvårligt og efter behov til Direktionen for alle kontrolaktiviteter. Herudover udarbejdes en årlig afrapportering til Forretningsudvalget vedrørende opfølgning på ledelsestilsyn og temakontroller. For kontrolindsatsen vedrørende arbejdsklausuler og sociale klausuler udarbejdes en særskilt årlig afrapportering til Udvalget for Arbejdsmiljø og Rekruttering og Forretningsudvalget.

Kontrolplanen for 2021 og frem godkendes af Direktionen, og vil fremgå af de årlige rapporter til de politiske udvalg første gang i årsrapporten for 2021.

3. Enheders afrapportering af udført ledelsestilsyn

Intern Kontrolenheden har modtaget og gennemgået koncernenheders og sociale tilbuds afrapportering af udført ledelsestilsyn i 2020. På baggrund af gennemgangen har Intern Kontrolenheden følgende opsummering af enhedernes udførte ledelsestilsyn af i 2020.

Enhedernes gennemførelse af kontroller som planlagt

I 2020 har enhederne helt eller delvist udført cirka 97-98 % af de planlagte kontroller, hvilket er ret flot set i forhold til en øget ressourcebelastning i 2020 til håndtering af Corona.

Risikoområder	1. halvår 2020		2. halvår 2020	
	Antal	Procent	Antal	Procent
Udførte kontroller	334	91%	350	89%
Delvist udført	26	7%	33	8%
Ikke udført	7	2%	13	3%
Planlagte kontroller	367	100%	396	100%
Ej planlagt i perioden	50		17	
Ej rapporteret i perioden	0		0	
Samlet antal kontroller	417		413	

2-3% af de planlagte kontroller er ikke blevet udført bl.a. på grund af prioritering af ressourcer i forhold til drift f.eks. særligt ressourcebelastede afdelinger på sygehuse i forbindelse med håndtering af Covid.

Enhederne er selv opmærksomme på at samle op på udskudte kontroller, og Intern Kontrolenheden følger op på at udskudte kontroller er blevet udført i efterfølgende perioder.

Enhedernes resultater af det udførte ledelsestilsyn og tiltag

Andelen af fund på gennemførte kontroller har ligget på cirka 30% i 2020. Andelen af fund har historisk ligget på ca. 33%, så der har været et lille fald i andelen sammenlignet med tidligere år.

Intern Kontrolenhedens vurdering af enhedernes fund i 2020 viser, at langt hovedparten af enhedernes fund er af mindre væsentlig og ikke væsentlig karakter svarende til 95-96% af alle fund. I 2020 er ingen fund vurderet som kritiske fund og kun få fund svarende til 4-5% af alle fund er blevet vurderet til mere væsentlig karakter.

Risikoområder	1. halvår 2020		2. halvår 2020	
	Antal	Procent	Antal	Procent
Ingen fund	248	69%	271	71%
Fund	112	31%	112	29%
Gennemførte kontroller	360	100%	383	100%
Kritisk fund	0	0%	0	0%
Væsentligt fund	4	4%	6	5%
Mindre væsentligt fund	38	34%	50	45%
Ikke væsentligt fund	70	62%	56	50%
Samlet antal fund	112	100%	112	100%

Enhederne har i afrapporteringerne generelt gjort relevante refleksioner over observerede fund, fulgt op og tilpasset procedurer samt anført opfølgningsskridt til ledelsestilsynet i kommende periode.

Intern Kontrolenheden har givet supplerende opfølgningsspørgsmål til flere af enhederne rettet mod kvalitet i afrapporteringen og enhedernes ledelsestilsyn i kommende periode.

Fund på risikoområder

Hovedparten af enhedernes fund i det udførte ledelsestilsyn vedrører primært risikoområderne; Budgetopfølgning, Løn og personale, Køb af varer og tjenesteydelser, Indtægter og enhedsspecifikke risikoområder.

Fund, der er vurderet til mere væsentlig karakter

Ud fra enhedernes egen rapportering af udført ledelsestilsyn har Intern Kontrolenheden vurderet i alt 10 fund af mere væsentlig karakter i de to halvår. De fordeler sig på 7 enheder og vedrører i sammenskrevet form følgende typer fund, enten i ét halvår eller i begge halvår:

- Budgetopfølgning ej udført i 1. halvår 2020 i en enhed, blev først gjort september 2020.
- Budgetopfølgning viste i et socialt tilbud et væsentligt underskud pga. budgetteret overbelægning, men havde underbelægning pga. manglende ny-visitationer pga. Corona.
- Løn- og personale – fejlandel på 20-25% på ikke-lønbærende fejl bl.a. manglende jubilæumsberegning, manglende straffe- og børneattester og manglende autorisationer.
- Køb af varer og tjenesteydelser – fejlandel på 15-20% vedrørende manglende overholdelse af regler for udfyldelse af støtteværktøj ifm. konsulentindkøb, decentrale kompetenceregler, egen dispositioner samt manglende dokumentation for udgifter.
- Køb af varer og tjenesteydelser - kontrol af vaskeriudgifter viste en udgiftsstigning på 16%, som ikke kunne forklares i aktivitetsstigning.
- Projekter, arv og legater – fejlandel på 17% vedr. manglende udfyldelse af støtteværktøj brugt ifm. konsulentindkøb og mangelfuld dokumentation for konsulentydelse.
- Systemansvar og brugeradgange – en bruger med administrator rettigheder til Oracle har oprettet sig selv i systemet, uden den formelle ledergodkendelse med skriftlig godkendelse var på plads.

Enheders særskilte rapportering af væsentlige og kritiske fund

En enkelt enhed har fremsendt hurtig rapportering af et fund vedrørende en medarbejder, der ved en fejl havde fået udbetalt cirka 60 timers løn under en orlov, hvor medarbejderen ikke skulle have haft løn. Fejlen er korrigeret efterfølgende. Det er dog vurderet mindre væsentligt på regionsniveau.

Vejledende skala til vurdering af fund

Der er i marts 2021 udarbejdet en skala for vurdering af fund, som giver vejledning til fremadrettet vurdering af væsentlighed. Ved tvivlstilfælde kontaktes den pågældende enhed.

4. Kontrolbesøg og opfølgning på ledelsestilsyn

Intern Kontrolenheden havde i 2020 planlagt kontrolbesøg og opfølgning på Kasse- og regnskabsregulativets regler om ledelsestilsyn i halvdelen af regionens koncernenheder og sociale tilbud ud fra en 2-årig cyklus, i alt 16 kontrolbesøg.

Som følge er corona-restriktioner, og flere enheder ikke har haft mulighed for virtuelle besøg, da dokumentation for udført ledelsestilsyn opbevares fysisk i papirform, er flere kontrolbesøg blevet udsat til 2021. Der er således gennemført i alt 9 kontrolbesøg i 2020.

I regionens procedurebeskrivelse for ledelsestilsyn er der derfor indført krav om, at dokumentation for udført ledelsestilsyn fremadrettet gemmes digitalt. Intern Kontrolenheden har sat skærpet fokus på, at dette krav overholdes af alle enheder og bistår i den forbindelse med vejledning til enhederne.

Der anvendes følgende skala ved vurdering på kontrolbesøg: Kritiske risici (rød), væsentlige risici (gul), mindre væsentlige risici (grøn) og tilfredsstillende (grøn tjek).

Koncernenhed	Tidligere besøg	Besøg i 2020	Vurdering tidligere besøg	Vurdering i 2020
Virksomhedsområder				
Det nære sundhedsvæsen	september 2019	Udskudt	✓ 3	
Holbæk sygehus	marts 2019	april 2020	✓ 3	✓ 3
Nykøbing F sygehus	oktober 2019	Udskudt	✓ 4	
Næstved, Slagelse og Ringsted sygehuse	november 2019		✓ 3	
Præhospitalt center	maj 2019		✓ 3	
Psykiatrien	oktober 2019		✓ 3	
Regional udvikling	august 2019		✓ 3	
Sjællands Universitetshospital	marts 2019	december 2020	✓ 3	✓ 3
Socialområdet	Samlet *)	Samlet *)	✓ 3	✓ 3
Sygehusapoteket	november 2019		✓ 4	
Tværgående enheder og funktioner				
Data og udviklingsstøtte	juni 2019	maj 2020	✓ 3	✓ 4
Indkøb, Produktion og Logistik	oktober 2019	november 2020	✓ 3	⚠ 2
Koncern HR	oktober 2019		✓ 4	
Koncern IT	august 2019		✓ 3	
Koncern Økonomi	november 2019	Udskudt	✓ 3	
Ledelsessekretariatet	juli 2019	september 2020	✓ 3	✓ 3
Medicoteknik	april 2019		✓ 4	
Steno Diabetes Center Sjælland	november 2019	maj 2020	✓ 3	✓ 3
Sundhedsstrategisk Planlægning	september 2019		✓ 4	
Fond (in-house reglen)				
Fonden FIERS	juni 2019	maj 2020	✓ 3	✓ 3
Samlet vurdering			✓ 3	✓ 3

*) Det bemærkes, at Socialområdet afrapporteres som et samlet område med en samlet vurdering af alle sociale tilbud samt socialafdelingen inkl. tværgående puljer, i alt 14 ud af 34 enheder.

Socialområdet	Tidligere besøg	Besøg i 2020	Vurdering tidligere besøg	Vurdering i 2020
Socialafdeling inkl. tværgående puljer	september 2019	Udskudt	✓ 3	
Sociale tilbud				
Bakkegården	september 2019	Udskudt	✓ 3	
Bo og Naboskab Sydlolland	august 2019	Udskudt	⚠ 2	
Børneskolen Filadelfia	december 2019		✓ 3	
Else hus	januar 2019		✓ 4	
Glim Refugium	februar 2019	Udskudt	✓ 3	
Himmelev	marts 2019		✓ 3	
Kofoedsminde	marts 2019		✓ 3	
Marjatta	januar 2019	april 2020	✓ 3	✓ 3
Platangårdens Ungdomscenter	april 2019		✓ 3	
Roskildehjemmet	juni 2019	november 2020	✓ 3	✓ 3
Skelbakken	januar 2019		✓ 4	
Stevnsfortet	juni 2019		✓ 3	
Synscenter Refsnæs	maj 2019		✓ 4	
Samlet vurdering Socialområdet			✓ 3	✓ 3

Sammenfattende viser de 9 kontrolbesøg, at der generelt er et godt kontrolmiljø i enhederne, og observationerne fra forrige kontrolbesøg adresseres. Dog har en enkelt enhed haft særligt

behov for at løfte kvaliteten af enhedens ledelsestilsyn, da ledelsestilsyn på flere områder ikke blev udført og på andre områder ikke hang sammen med ledelsestilsynsbeskrivelsen.

Kontrolbesøgene vist, at enkelte enheders ledelsestilsynsbeskrivelser stadig kan forbedres. De bør opdateres vedrørende risikoidentifikation, risikovurdering og kontroldesign til enhedernes aktuelle kontrolmiljø. Der er også enkelte enheder, hvor dokumentation af udført ledelsestilsyn manglede på flere risikoområder. Kontrolbesøgene har således også givet anledning til observationer og anbefalinger til de pågældende enheder.

Enhederne har i overvejende grad taget Intern Kontrolenhedens observationer og anbefalinger til efterretning. De har iværksat relevante tiltag f.eks. ajourføring af enhedens ledelsestilsynsbeskrivelse, samt sikret, at det udførte ledelsestilsyn dokumenteres bedre.

Intern Kontrolenheden følger løbende op på enhedernes tiltag ved gennemgang af enhedernes afrapportering af udført ledelsestilsyn samt ved kommende kontrolbesøg. Flere enheder efterspørger og modtager løbende vejledning og sparring omkring ledelsestilsynsbeskrivelse og dokumentation af udført ledelsestilsyn.

Det bemærkes, at regionens eksterne revisor BDO har foretaget en særlig undersøgelse på Kofoedsminde i 2019. Som opfølgning på rapporten har Socialområdet og Kofoedsminde iværksat supplerende rådgivning og opfølgning fra BDO vedrørende administration af vikarydelser og ledelsestilsyn. Dette arbejde er blevet forsinket til 2021 som følge af Corona-restriktioner.

I forlængelse af rådgivning og opfølgning fra BDO som afsluttes i 2021, foretager Intern Kontrolenheden et kontrolbesøg og opfølgning på enhedens ledelsestilsyn.

5. Temakontroller og opfølgning på retningslinjer

Intern Kontrolenheden har afsluttet alle temakontroller igangsat i 2020:

- Undersøgelse af besvigelsesrisici – del 2 og 3
- Omfang og brug af betalingskort og købekort
- Indkøbscompliance med fokus på håndværkerydelser

Intern Kontrolenheden har fremsendt et notat med observationer og anbefalinger til berørte enheder på de tre afsluttede temakontroller. Temakontrollerne har været i høring hos relevante enheder, og enhederne har iværksat relevante tiltag.

Undersøgelse af besvigelsesrisici

Temakontrollen vedrørende undersøgelse af besvigelsesrisici – del 1 blev oprindeligt startet op i 2019. Del 2 og 3 blev afsluttet i april 2020 og indgik derfor i årsrapporten for 2019, hvor resultatet af temakontrollen fremgår.

Omfang og brug af betalingskort og købekort

Intern Kontrolenheden har i september 2020 afsluttet temakontrollen vedrørende betalingskort og købekort. Formålet med temakontrollen har været, at give et overblik over betalingskort og købekort, samt vurdere brugen af disse kort. Det er stikprøvevist undersøgt om enhederne/kortholdere overholder regler opstillet i regionens kasse- og regnskabsregulativ, samt andre relevante retningslinjer og forretningsgange på området. Undersøgelsen har også undersøgt enhedernes beskrevne risici og kontroller i ledelsestilsynet jf. Procedurebeskrivelse for ledelsestilsyn.

IKE kan på baggrund af temaundersøgelsen opsummere følgende resultater:

Betalingskort (Eurocard)

Der er i alt oprettet 127 Eurocard i Region Sjælland. Kortene er fordelt på 23 enheder, med et til 14 kort pr. enhed. Enhederne er blevet bedt om at tage stilling til disse registreringer. Enhederne har ikke haft bemærkninger hertil, hvilket må tolkes som oversigten er retvisende, samt at kort er lukket, når medarbejdere er fratrukket.

Der er i perioden april 2017-maj 2020 været et samlet forbrug på 15,8 mio. kr. på Eurocard.

Der er pt. 16 koncernledere, som har et Eurocard. På disse 16 kort er forbrugt 240.000 kr. i perioden 1. januar 2019 til maj 2020, hvilket svarer til 4% af regionens samlede forbrug på Eurocard i samme periode.

Stikprøver på Eurocard

Der er udtaget i alt 61 stikprøver på Eurocard. Alle koncernledere og enheder med Eurocard er omfattet af stikprøverne, som er udtaget fra perioden 1/1 2019 til 31/5 2020. De samlede stikprøver omfatter 14 % af det samlede forbrug i perioden.

Ved 38 af stikprøverne (svarer til 62%) fremgik dokumentation for godkendelse ikke af Oracle. Dokumentation for godkendelse vedrørende 23 stikprøver er efterfølgende fremsendt til IKE.

A. Koncernlederens kort

Der er i forbindelse med undersøgelsen udtaget 21 stikprøver på koncernlederens Eurocard. Gennemgang af de 21 stikprøver viste at:

- Fakturering vedrørende Eurocard i 10 tilfælde manglede korrekt godkendelse, hvilket svarer til 48% af stikprøverne på koncernlederens kort.
- I to tilfælde skabes der på baggrund af vedhæftningerne i Oracle, tvivl om hvorvidt koncernleders personlige kort er udlånt til andre medarbejdere i enheden.
- Der kan ved enkelte stikprøver sættes spørgsmål ved om udgiften foretaget efter et sparsommelighedsprincip.

IKE kan konkludere, at retningslinjerne om brug og dokumenteret godkendelse af køb på koncernlederens Eurocard ikke altid overholdes.

B. Øvrige kortholdere

Gennemgang af de øvrige 40 stikprøver har givet anledning til følgende observationer:

- I fem tilfælde foreligger der ikke korrekt godkendelse, hverken elektronisk i Oracle eller efter forespørgsel hos enheden.
- I to tilfælde skabes der på baggrund af vedhæftningerne i Oracle, tvivl om hvorvidt kortholders personlige kort er udlånt til andre medarbejdere i enheden.
- Der kan ved enkelte stikprøver sættes spørgsmål ved om udgiften foretaget efter et sparsommelighedsprincip.

Det er IKE's vurdering, at der er et behov for klarere krav til godkendelse og indskærpelse af reglerne overfor kortholdere og enhederne.

Købe/kontokort og hævekort til bank

Der er på de 28 enheder, som har svaret på IKE's spørgeskema, oplyst 689 købe-/kontokort, hvor køb faktureres elektronisk. 40% af de opgivne kort er til dagligvarebutikker. Sammen med benzinkort, udgør købekort til dagligvarebutikker ¾ af de oplyste kort.

Herudover er der i alt 35 hævekort til Jyske Bank oprettet på regionens CVR nr. Kortene er fordelt på 10 enheder. Kortene bruges oftest til at hæve kontanter. Kontanterne bruges særligt til udlægskasser på de Sociale institutioner og i Psykiatrien, og udbetales som fx lomme-penge, tøjpenge og udlæg i forbindelse med pædagogiske aktiviteter.

Gennemgang af købe-/kontokort og hævekort til bank har ikke givet anledning til observationer.

Ledelsestilsyn

Procedurebeskrivelsen for ledelsestilsyn opstiller krav til enhedernes beskrivelse af omfang, risici og kontroller mv. i forbindelse med betalingskort og købekort. Gennemgangen af enhedernes ledelsestilsynsbeskrivelser viste, at ikke alle enheder lever op til procedurebeskrivelsens krav vedrørende beskrivelse af omfang, risici og kontroller i forbindelse med betalingskort og købekort.

Administrationens tiltag

Resultatet af temakontrollen har været i høring hos Koncern Økonomi som er tovholderenhed på temakontrollen.

Undersøgelsen gav anledning til følgende koncernrelaterede tiltag fra administrationen og godkendt af Direktionen:

- Retningslinjer for brug og godkendelse af kreditkort indskræpes overfor kortholdere og enheder.
- Krav til enhedernes ledelsestilsynsbeskrivelse indskræpes overfor berørte enheder og eventuelle behov for interne retningslinjer drøftes.
- Det sikres at *Procedurebeskrivelse for oprettelser af betalingsløsninger, bankkonti mv.* er let tilgængelig på intranettet.

Tiltagene er blevet gennemført. Intern kontrolenhed vurderer tiltag som dækkende og vil følge op på området i en af de kommende årlige kontrolplaner.

Indkøbscompliance med fokus på håndværkerydelser

Intern Kontrolenheden har i juni 2021 afsluttet temakontrollen omhandlende indkøbscompliance med fokus på håndværkerydelser.

Formålet med temakontrollen har været, at undersøge generelle forhold omkring indkøbscompliance, herunder regler, ansvarsforhold, mål, information om indkøbsaftaler og opfølgning på indkøbscompliance.

Herudover er der foretaget gennemgang af indkøbsaftale og dataanalyse og spørgeskemaundersøgelse vedrørende indkøb af håndværkerydelser.

Intern Kontrolenhed kan på baggrund af temaundersøgelsen fremhæve følgende:

Generelle forhold omkring indkøbscompliance:

- Regionens koncernenheder har bred kompetence til at træffe beslutninger om økonomiske dispositioner inden for eget område. Ved disponeringen skal der, såfremt dette er muligt, ske anvendelse af centralt indgåede indkøbsaftaler.
- Der findes ikke konkrete måltal for indkøbscompliance i regionen, som f.eks. anvendes af andre offentlige virksomheder. Der bør overvejes brug af måltal for brug af aftaleleverandører, der eventuelt gradueres efter indkøbskategorier og aftaletype.
- Koncern Indkøb sørger for information og kommunikation om centrale indkøbsaftaler via intra, nyhedsbreve og møder. Regionens enheder selv skal fremsøge tilgængelig information, men efterspørger yderligere information og kommunikation. Det er enhedernes ansvar at sikre dokumentation af decentrale indkøbsaftaler. Der findes ikke findes et samlet overblik over både centrale og decentrale indkøbsaftaler.
- Der bør overvejes en tværgående kortlægning og forventningsafstemning af enhedernes behov for information og kommunikation vedrørende centrale og decentrale indkøbsaftaler, herunder et samlet kontraktoverblik inkl. decentrale indkøbsaftaler.
- Koncern Indkøb foretager opfølgning på indkøbscompliance via systemet KMD Indkøbsanalyse, og følger løbende op på indkøbscompliance på vareindkøb og mere ad hoc vedrørende tjenesteydelser. Koncernenhederne kan følge op på overholdelse af indkøbsaftaler i forbindelse med økonomiopfølgning og ledelsestilsyn ved træk af rapporter i Oracle og manuelle vurderinger.
- Det vurderes, at regionens enheder mangler bedre og nemmere muligheder for at følge op på indkøbscompliance. Koncern Indkøb har derfor i 2020 igangsat et projekt med udvikling af standardrapporter, hvor målet er at gøre det lettere for regionens enheder at følge op på indkøbscompliance.
- Vedrørende dokumentation af decentrale indkøbsaftaler i regionens enheder er det IKE's vurdering, at det ikke er klart for enhederne, hvordan indgåelse af decentrale indkøbsaftaler og leveranceaftaler på rammeaftaler skal dokumenteres. Der bør sikres større klarhed omkring krav til dokumentation af decentrale indkøbsaftaler og leveranceaftaler på rammeaftaler.
- Omkring halvdelen af regionens enheder har indarbejdet risici og kontroller vedrørende indkøbscompliance/indkøbsaftaler i enhedens ledelsestilsynsbeskrivelse.
- Det er IKE vurdering, at der bør ske en mere formaliseret og løbende opfølgning i de enkelte enheder omkring indkøbscompliance f.eks. med udgangspunkt i de kommende standardrapporter, der er under udvikling. Der bør tages stilling til hvilke krav enhederne bør være underlagt vedrørende opfølgning på indkøbscompliance, herunder om det bør ske i regi af enhedernes ledelsestilsyn eller i andet regi.

Vedrørende håndværkerydelser:

- Rammeaftalen for håndværkerydelser gælder for perioden 1. februar 2018 – 31. januar 2022. Rammeaftalen er opdelt efter håndværksfag og geografiske distrikter for at sikre at lokale håndværksvirksomheder kunne byde ind og kort afstand til regionens adresser. Rammeaftalen er ikke forpligtende for regionens enheder og er alene konkurrenceudsat på timepriser. Der indgår 150 delaftaler på i alt 40 leverandører på rammeaftalen.
- Rammeaftalen er baseret på et udbud af håndværkerydelser til brug ved drifts- og vedligeholds arbejder baseret på sygehusenes forbrug af håndværkerydelser på driftsbevillinger. Det vil sige, at rammeaftalen ikke baseret på indkøb af håndværkerydelser til anlægsprojekter og indkøb på driftsbevillinger hos andre enheder. Rammeaftalen kan dog benyttes af alle hospitaler og institutioner i Region Sjælland på både drift og anlæg.

- Dataanalyserne indkøbsdata har taget udgangspunkt KMD indkøbsanalyse-systemets kategorisering af leverandør fakturalinjer. Der er ikke foretaget datavask af dataudtrækket fra KMD indkøbsanalyse ved f.eks. omkategorisere ”skæve” kategoriseringer af fakturalinjer til mere korrekte kategoriseringer. Dataanalyserne skal således læses med dette forbehold, hvilket også ses af enhedernes høringsvar.
- I perioden 1. januar 2018 – 30. september 2020 er der på drift indkøbt håndværker-ydelser for 227 mio. kr. 46% af indkøbet er sket hos rammeaftale-leverandører og 54% hos ikke-aftale leverandører for hele regionen inkl. selvejende institutioner. For sygehuse og psykiatrien som lå til grund for udbuddet, er fordelingen bedre med 55% af indkøbet hos rammeaftale-leverandører og 45% hos ikke-aftale leverandører. Målsætning for et kommende udbud bør være et væsentligt højere brug af aftaleleverandører f.eks. ved flere typer ydelser indgår i rammeaftalen.
- Regionen har i perioden benyttet i alt 609 leverandører indenfor håndværkerydelser, heraf 466 leverandører med indkøb for under 0,1 mio. kr. Af top 30 leverandører med størst køb indenfor håndværkerydelser er de 19 leverandører ikke på rammeaftalen.
- Der ses et meget blandet billede på enhedernes brug af aftaleleverandører, herunder sygehuse og psykiatri som lå til grund for udbuddet. Fra 72% i Nykøbing F. sygehus, 66% på Sjællands Universitetshospital og 55% i Psykiatrien til 45% i NSR sygehuse og 33% på Holbæk Sygehus. Ved datavask øges Holbæk sygehus brug af rammeaftalen til 52%.
- Da rammeaftalen ikke er forpligtende, vurderer IKE at reglerne i kasse- og regnskabsregulativet om brug af rammeaftaler er overholdt. Dog har IKE ikke haft mulighed for at efterprøve om indkøbsregler er overholdt for decentrale indkøb hos ikke-aftale leverandører. Enhederne har ikke oplyst, hvor decentrale aftaler er journaliseret.
- Ved sammenligning af antal fakturerede arbejdstimer og gennemsnits timepriser hos aftaleleverandører og ikke-aftaleleverandører ses det, at gennemsnitspris er 142 kr. højere hos ikke-aftale leverandører. For de 24530 arbejdstimer, som er købt hos ikke-aftale leverandører, svarer det cirka til 3,5 mio. kr. i højere priser end hvis indkøb var foretaget til gennemsnitspriser hos rammeaftale-leverandørerne. Besparelspotentialet skønnes dog at være 0,5-1,0 mio. kr. lavere, da data indeholder specialiserede håndværksydelser som ikke var en del af udbuddet af håndværkerydelser.
- Ved en simpel sammenligning ses det, at 10 rammeaftale leverandører holder sig indenfor aftalte timepriser i 2018, mens de øvrige 8 aftaleleverandører muligvis kan have timepriser over aftalte timepriser i 2018. Koncern Indkøb og koncernenhederne bør være ekstra opmærksomme på de 8 aftaleleverandører mht. fakturerede priser. En forklaring på de højere timepriser kan være at leverandører kan indkalkulere en højere timepris ved miniudbud ved ydelser over 125 tkr.
- I spørgeskemaundersøgelse har enhederne beskrevet forskellige årsager til manglende anvendelse af rammeaftalen for håndværkerydelser samt kommet med forslag til øget anvendelse, som kan anvendes ved forberedelsen af det kommende udbud af en ny rammeaftale for håndværkerydelser. IKE anbefaler, at Koncern Indkøb undersøger disse årsagsforklaring og løsningsforslag i arbejdsgruppen for at kommende udbud.

Administrationens tiltag

Resultatet af temakontrollen har været i høring hos Indkøb, Produktion og Logistik, Koncern Byg og driftsafdelinger på sygehuse og Psykiatrien. Ændringer som følge heraf er indarbejdet i temaundersøgelsen.

Undersøgelsen giver anledning til følgende koncernrelaterede bemærkninger og tiltag fra administrationen, som er igangværende:

- *Decentral organisering:* Rapportens observationer og konklusioner afspejler regionens forholdsvis decentrale allokering af ansvar for indkøb af tjenesteydelser.
- *Compliance:* Hvis man skulle vælge at påbegynde måling og opfølgning på indkøbscompliance, er det nødvendigt at få præciseret, hvilke former for compliance man gerne vil følge op på: udbudscompliance, aftalecompliance, procescompliance, systemcompliance, prokuracompliance, målcompliance og compliance til retningslinjer og politikker. Det vil yderligere være en ny og potentielt vanskelig opgave at måle på og følge op på indkøbscompliance, hvilket arbejdet med temakontrollen har tydeliggjort ligesom det i forlængelse heraf kan konstateres, at der ikke værktøjer til håndhævelse af evt. måltal for compliance.
- *Aftaleoverblik:* Koncern indkøb fortsætter med at arbejde på at skabe et så overskueligt og gennemsigtigt overblik over centralt indgåede indkøbsaftaler, som muligt, herunder udnyttelse af mulighederne herfor på intranettet eller via kontraktstyringssystemet. Rapporten påviser, at der ikke er et overblik over de decentralt indgåede aftaler, dvs. bestillinger foretaget på de centrale rammeaftaler. Det vil kræve en ikke uvæsentlig arbejdsindsats at få tilvejebragt et sådan overblik og vil kræve store procesforandringer, hvis regionen fremover skal kunne have et sådan overblik. Denne arbejdsindsats skal vurderes ift. en potentiel gevinst ved at tilvejebringe et sådan overblik.
- *Sortimentsudvalg:* Arbejde med opfølgning på compliance vil ske i samarbejde med sortimentsudvalget, der ligeledes kan vælge at iværksætte øvrige initiativer og indsatser på indkøbsområdet.
- *Nye rammeaftaler:* Koncern indkøb vil inddrage nævnte observationer og vurderinger i forbindelse med gennemførelse af udbud af nye rammeaftaler på området, herunder sørge for at inddrage en bred kreds af interessenter og brugere i regionen samt sikre en tilstrækkelig forventningsafstemning forud for gennemførelse af udbuddet.

Direktionen har besluttet, at der i forbindelse med en ny indkøbspolitik skal ses nærmere på governance og niveau og type af compliance. Kontrol og mål skal ses i sammenhæng med, hvor mange administrative ressourcer det kræver af organisationen.

Intern kontrolenhed vurderer tiltag som dækkende og vil følge op på området i årsrapporten for 2021.

6. Undervisning, rådgivning og vidensdeling

Intern Kontrolenheden har i 2020 udført undervisning, rådgivning og vidensdeling i forhold til regionens retningslinjer og ledelsestilsyn.

Koncern HR afholder løbende introduktionskurser for nye ledere i regionen, hvor Intern Kontrolenheden holder et indlæg vedrørende ledelsestilsyn. En række kurser er blevet aflyst på grund af corona restriktioner.

Der er i starten af corona epidemien i marts 2020 udsendt et nyhedsbrev til kontaktpersoner vedrørende ledelsestilsyn bl.a. med tips til prioritering i ledelsestilsynet, til gavn for enheder hvor ledelsesmæssige og administrative ressourcer har været fokuseret på håndtering af corona.

Intern Kontrolenheden har endvidere afholdt et digitalt netværksmøde med regionens enheder omkring ledelsestilsyn med fokus på nyt siden sidst samt en orientering fra 4-øjne i Oracle projektet.

Herudover har Intern Kontrolenhed igangsat tilbud om individuel vejledning og sparring til ledere omkring ledelsestilsyn f.eks. er der ydet vejledning og sparring til to afdelingsledere på sygehuse. Det har både givet lederne ny viden omkring ledelsestilsyn og intern kontrolenheden et øget kendskab til enhedernes drift.

Intern Kontrolenheden besvarer løbende rådgivningsspørgsmål fra enhederne vedrørende retningslinjer f.eks. kasse- og regnskabsregulativet, egen dispositioner, attestation og anvisning. Der ydes også rådgivning i forbindelse med it-projekter vedrørende systemer, der understøtter økonomiske transaktioner f.eks. Oracle, Møde- og forplejningssystem og Den Administrative Portal på løn og personale-området.

Intern Kontrolenheden har hjulpet enheder med at bringe udfordringer med systemer og data videre til tværgående enheder, som har betydning for enhedernes ledelsestilsyn f.eks. mulighed for forbedrede rapportmuligheder vedrørende økonomidata.

I 2020 er der tillige også foretaget bilateral vidensdeling med Region H og Region Syd om interne kontroller, svig og compliance. Tilsvarende er der også foretaget erfaringsudveksling i et erfa-netværk med chefer for statslige interne revisioner om revisionstemaer, interne kontroller, svig og compliance.

I 2021 er der i regi af Danske Regioner nedsat en arbejdsgruppe, der bl.a. skal drøfte eksisterende vejledningmateriale- og kompetencetilbud vedr. intern kontrol, tilsyn og risikostyring, der i dag understøtter aktørerne i de regionale institutioner. Arbejdsgruppen skal også drøfte præmisserne for en fremtidig risikostyring i regionerne, da risikostyring fremover som en integreret del af regionernes kontrolfunktioner.

7. Regionens generelle kontrolmiljø

Intern Kontrolenheden vurderer løbende regionens generelle kontrolmiljø som f.eks. retningslinjer, forretningsgange og systemer. Intern Kontrolenheden giver en status på udviklingen i kontrolmiljøet og udviklingsmuligheder.

Styring og kommunikation af økonomisk-administrative retningslinjer

Intern Kontrolenheden bidrager løbende f.eks. gennem nyhedsbreve, via temakontroller samt på kontrolbesøg i enhederne med at øge kendskabet til og opmærksomheden omkring økonomisk-administrative retningslinjer.

Det vurderes, at enhederne generelt har et godt kendskab til retningslinjerne, og at tværgående enheder sørger for at kommunikere om ændringer.

Systemunderstøttelse af administrative processer

Intern Kontrolenheden vurderer fortsat, at der er grundlag for yderligere digitalisering af administrative processer og etablering af bedre og mere effektive arbejdsgange og kontroller.

Der er i regionens it-styregruppe for det administrative område iværksat arbejde med at udarbejde digitale målbilleder for det administrative område. IKE bidrager til delområdet vedrørende ledelsestilsyn og compliance.

Systemunderstøttelse af funktionsadskillelse og disponeringsregler

Intern Kontrolenheden har anbefalet, at regionen skulle overveje at implementere funktionsadskillelse og beløbsgrænser for godkendelse af betalinger i relevante systemer, da det vil reducere behovet for ledelsestilsyn på de pågældende områder.

Koncern Økonomi har igangsat projekt vedrørende udvikling af funktionsadskillelse ”4 øjne” i Oracle. Intern Kontrolenheden bistår med rådgivning i forbindelse med projektet.

Understøttelse af ledelsestilsyn

IKE har anbefalet, at stikprøver i forbindelse med ledelsestilsynet kan dokumenteres i selve systemet, så processen kan ske digitalt og at det er nemmere at efterprøve ledelsestilsynet inde i systemet. Det vil bl.a. reducere ressourcetrækket til dokumentation af ledelsestilsyn.

På løn- og personaleområdet har Koncern HR igangsat udvikling af ledelsestilsyn i Den Administrative Portal med understøttelse af dokumentation for udførte kontroller. Der er etableret en styregruppe og projektgruppe, hvor Intern kontrolenheden, Koncern HR og flere enheder bidrager til projektet med IKE og KHR som fælles projektejere.

På økonomiområdet vurderer Koncern Økonomi, at det med det nuværende Oracle system ikke er muligt at dokumentere stikprøver i selve systemet. Dvs. stikprøver på nuværende tidspunkt bedst dokumenteres på det rapportudtræk, der danner grundlag for stikprøveudvælgelsen. I Oracle er implementering af ”4 øjne” i indkøbssystemet blevet implementeret, hvilket mindsker behovet for at foretage kompenserende stikprøvekontroller på indkøb foretaget via indkøbssystemet.

I samarbejde med Koncern Økonomi og Data- og udviklingsstøtte er der endvidere udviklet flere APEX-rapporter i Oracle og rapporter i Info Sjælland til risikoområder, hvor enhederne nu selv har mulighed for at trække rapporter.

Der er dialog om udvikling om af APEX-rapporter, hvor indkøbsdata nemt kan afgrænses mellem indkøb foretaget via Indkøbssystemet og indkøb foretaget via EAN-faktura. Det vil gøre, at enheder fremadrettet nemt kan reducere det fintmaskede ledelsestilsyn på indkøbsområdet til kun at fokusere på EAN-fakturaer og ikke længere foretage fintmasket ledelsestilsyn på indkøb via Indkøbssystemet.

I samarbejde med Data- og Udviklingsstøtte er der igangsat arbejde med at undersøge muligheder for anvendelse af SAS Analytics til at understøtte og lette enhedernes arbejde med at udføre ledelsestilsyn.

Enhedernes opdatering af ledelsestilsynsbeskrivelser

Intern Kontrolenheden bistår løbende med rådgivning i f. m. enhedernes opdatering af ledelsestilsynet.

Intern Kontrolenheden har opdateret regionens procedurebeskrivelse for ledelsestilsyn med virkning fra 1. april 2020. Ændringer i procedurebeskrivelsen vedrører særligt følgende:

- Dokumentationskrav - fremover skal dokumentation gemmes elektronisk i regionens journalsystem eller en SharePoint side med log.
- Nye afsnit vedrørende ansvar for udførelse og dokumentation af ledelsestilsyn, samt hurtig rapportering af kritiske og væsentlige fund.
- Kontrolbesøg som nu følger en 2-årig cyklus, samt ændring fra kvartalsvis rapportering til halvårs rapportering.
- Risikoområdet *Rejser, repræsentation, udlæg og bospisning* er præciseret som følge af regionens nye rejseregler og rejsebestillingssystem.

- På risikoområdet *Systemansvar og brugeradgange* er det præciseret, at validering og kontrol af brugeradgange både gælder for økonomi-, budget- og indkøbs- og rejsebestillingssystem, samt vagtplan og lønsystemer.

I forbindelse med temakontroller for besvigelsesrisici samt betalingskort og købekort er det vurderet, at der er behov for at forbedre enhedernes beskrivelser og risikovurderinger i ledelsestilsynsbeskrivelserne. Intern Kontrolenheden følger op på enhedernes opdatering af ledelsestilsynsbeskrivelser i forbindelse med kommende kontrolbesøg.

Ekstern revisor har siden september 2020 været i gang med gennemgang og vurdering af enhedernes beskrevne ledelsestilsyn, som skal lægge til grund for Direktionens 2-årige godkendelse af ledelsestilsynet. Revisors gennemgang og vurdering afsluttes i 2021.

8. Kontrol af arbejdsklausuler og sociale klausuler

Intern Kontrolenheden har udarbejdet årsrapport for kontrolindsatsen vedrørende arbejdsklausuler og sociale klausuler i 2020. Årsrapporten er forelagt i en særskilt sag for Udvalget for arbejdsmiljø og rekruttering og Forretningsudvalget.