

Årsrapport 2021

Opfølgning på ledelsestilsyn og temakontroller

Maj 2022

1. Indledning og formål

Som led i Intern Kontrolenhedens kontrolplan for 2021 har enheden foretaget enhedsbesøg 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 2021 rettet mod ledelsestilsyn, temakontroller og kontrolmiljø. Vedrørende kontrol af arbejdsklausuler og sociale klausuler i 2021 henvises til særskilt årsrapport.

2. Intern Kontrolenhedens kontrolplan i 2021

Intern Kontrolenhedens samlede kontrolplan for 2021 er udarbejdet indenfor rammerne af enhedens funktionsbeskrivelse og budget besluttet af Regionsrådet. Ud fra en samlet risikovurdering og prioritering indeholdt kontrolplanen for 2021 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.

Enhedsbesøg hos koncernenheder og sociale enheder vedrørende ledelsestilsyn

Der er foretaget enhedsbesøg i halvdelen af regionens koncernenheder og sociale tilbud ud fra en 3-årig cyklus, derudover er der foretaget statusmøder med resten af enhederne, for at følge op på ledelsestilsynet og for at udføre rådgivning og vejledning.

Enhedsbesøgenes 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.

Temaundersøgelser og opfølgning på retningslinjer

Intern Kontrolenheden foretager opfølgning på koncernenhedernes og de sociale enheders efterlevelse af udvalgte retningslinjer og foretager temaundersøgelser på udvalgte områder relateret til regionens generelle kontrolmiljø.

Der var planlagt to tværgående temaundersøgelser i 2021. Temaundersøgelserne er udvalgt i dialog med Direktionen ud fra et bruttokatalog over temakontroller udarbejdet af Intern Kontrolenheden. Grundet tidspres med arbejde omkring udvikling af ledelsestilsyn, blev Intern Kontrolenheden nødsaget til at sætte temaundersøgelserne om "Anlægsaktiver" og "Projekter, forskning og tilskud" i bero. Intern Kontrolenheden samler op på de to temaundersøgelser i 2022, og fortsætter arbejdet med dem, hvis de fortsat er aktuelle og væsentlige.

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 var 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 skal forbedres i forhold til de ressourcer, som koncernenhederne anvender på at beskrive, udføre og dokumentere ledelsestilsynet.

Der vil i forlæggelse af dette arbejde når dette er tilstrækkeligt, foretages en 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.

Uforudsete opgaver (udvidede opgaver/ekstra besøg)

I 2021 blev der igangsat et stort arbejde omkring udvikling af ledelsestilsynet med projektlejelse i Koncern Økonomi samt en udviklingsgruppe bestående af udvalgte koncernledere. Arbejdet omkring udvikling af ledelsestilsynet blev igangsat grundet driftsmæssig pres på de regionale sygehuse og et ønske om at skabe lettelser i ledelsestilsynet for at frigøre ressourcer til kernerdriftsopgave. Arbejdet omkring udvikling af ledelsestilsyn forventes færdig i 3. kvartal 2022.

Overordnet rapportering

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

I 2021 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 ligeledes en særskilt årsrapport til Forretningsudvalget.

Kontrolplanen for 2021 og frem godkendes af Direktionen, og vil fremgå af de årlige rapporter til Forretningsudvalget.

3. Enheders afrapportering af udført ledelsestilsyn

Intern Kontrolenheden har modtaget og gennemgået koncernenheders og sociale tilbuds afrapportering af udført ledelsestilsyn for 2021. På baggrund af gennemgangen har Intern Kontrolenheden følgende opsummering af enhedernes udførte ledelsestilsyn for perioden.

Enhedernes gennemførelse af kontroller som planlagt

For 2021 er 98-99% af planlagte kontroller foretaget helt eller delvist, hvilket er ret flot set i forhold til en ressourcebelastningen til håndtering af covid-19.

1-2% 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-19.

En enhed afleverede rapportering for sent i 1. halvår og fremgår derfor som ”ej rapporteret” i perioden. I 2. halvår har en enhed valgt at suspendere hele ledelsestilsynet på baggrund af en presset driftssituation og fremgår derfor som ”ej rapporteret” i skemaet nedenfor. Det er enhedens vurdering, at risikoen herved er fuldt forsvarlig. Intern Kontrolenheden vurderer, på baggrund risikovurderinger, seneste rapporteringer og Intern Kontrolenhedens seneste enhedsbesøg foretaget september 2021, at den midlertidige suspensering af et enkelt halvår kan accepteres.

Endvidere kan det nævnes, at ledelsestilsynet vedrørende FIERS for 2. halvår 2021 ej heller er rapporteret, da man afventede ekstern revisions resultater til vurdering og planlægningen af det fremadrettede behov for ledelsestilsyn.

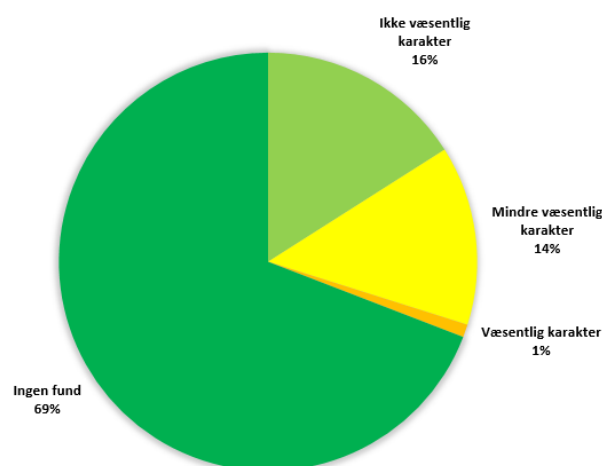
Ledelsestilsyn - alle enheder	1. halvår 2021		2. halvår 2021	
	antal	procent	antal	procent
Udførte kontroller	320	91%	337	93 %
Delvist udført	27	8%	20	5 %
Ikke udført	4	1%	7	2 %
Planlagte kontroller	351	100%	364	100 %
Ej planlagt i perioden	47		21	
Ej rapporteret i perioden	10		21	
Samlet antal kontroller	408		406	

Enhederne har selv været opmærksomme på at samle op på udskudte kontroller i 2021, ligesom Intern Kontrolenheden har fulgt op på udskudte kontroller i efterfølgende perioder.

Enhedernes resultater af det udførte ledelsestilsyn og tiltag

Andelen af fund på gennemførte kontroller har ligget på 31% i 2021, hvilket følger den historiske tendens hvor andelen har været mellem 30-33% i tidligere år.

Intern Kontrolenhedens vurdering af enhedernes fund i 2021 viser, at langt hovedparten af enhedernes fund er af mindre eller ikke væsentlig karakter svarende til 97% af alle fund. I 2021 er ingen fund vurderet kritiske og kun syv fund er vurderet væsentlige.



Vurdering	1. halvår		2. halvår		I alt 2021	
	Antal	Procent	Antal	Procent	antal	Procent
Væsentlig karakter	4	1	3	1	7	1
Mindre væsentlig karakter	62	17	37	10	99	14
Ikke væsentlig karakter	50	14	64	18	114	16
Ingen fund	240	67	253	71	493	69
I alt	356	100	357	100	713	100

Fund på risikoområder

Fordelingen af enhedernes fund på risikoområder kan ses herunder (*Ingen fund* er taget ud af oversigten). Fund vedrørte særligt risikoområderne *Løn og personale*, *Køb af varer og tjenesteydelser* og *indtægter*. 52% af alle fund i 2021 er vurderet ikke væsentlige.



Fund, der er vurderet af væsentlig karakter

Ud fra enhedernes rapportering af udført ledelsestilsyn har Intern Kontrolenheden vurderet i alt syv fund af væsentlig karakter. Fundene fordeler sig på fem enheder og vedrører følgende fund – de to første punkter er vurderet væsentligt i både 1. og 2. halvår og tæller derfor med to gange i opgørelsen af væsentlige fund:

- Køb af varer og tjenesteydelser – Stigning i vaskeripriser vurderes på et sygehus som væsentlig pga. beløbets omfang. Denne vurdering er givet i både 1. og 2. halvår 2021, samt 2. halvår 2020.
- Projekter, arv og legater – fejlændel på henholdsvis 25% i 1. halvår og 45% i 2. halvår af stikprøver. Fund vedrører fx manglende udfyldelse af støtteværktøj brugt ifm. konsulentindkøb og mangelfuld dokumentation for tjenesterejser og konsulentydelse.
- Løn- og personale – fejlændel i stikprøver på henholdsvis 5% lønbærende og 35% ikke-lønbærende (bl.a. manglende jubilæumsberegning, manglende straffe- og børneattester og manglende autorisationer).
- Opbevaring af værdigenstande - uretmæssige hævnninger på en beboers MasterCard. Sagen er politianmeldt og medarbejderen er sigtet i sagen.

- Enhedsspecifikke risikoområder - en erstatningsmodtager har fået udbetalt 149.336 kr. for meget i erstatning.

Enheders særskilte rapportering af væsentlige og kritiske fund

Vedrørende 2021 har der været ét tilfælde af særskilt rapportering af, hvad enhederne selv har vurderet som væsentlige eller kritiske fund.

Koncern HR har konstateret, at der er blevet givet uberettigede honorering til en portør for varetagelse af Fastvagt-opgaver i en række kliniske afdelinger på Slagelse Sygehus. Medarbejderen havde indsendt 117 uberettigede FastVagt-blanketter for i alt ca. 363.000 kr. som er krævet tilbagebetalt.

Den konkrete sag strækker sig over en periode fra 30. september 2020 og frem til 5. november 2021, hvor medarbejderen er blevet bortvist fra sin stilling og politianmeldt.

Direktionen er orienteret særskilt om denne sag, herunder tiltag og nærmere undersøgelser.

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. Enhedsbesøg og opfølgning på ledelsestilsyn

Intern Kontrolenheden havde i 2021 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 på i alt 12 kontrolbesøg.

Intern Kontrolenheden har i 2021 besluttet, at betegnelsen kontrolbesøg skiftes ud med enhedsbesøg. Det sker for at indikere, at besøg i højere grad fokuserer på enhedens behov for rådgivning og sparring mere end kontrol som tidligere. Der foretages fortsat en vurdering af kvaliteten af enhedens ledelsestilsyn.

Intern Kontrolenheden har i 2. halvår 2021 gennemført 12 enhedsbesøg, enten ved fysiske besøg hos enhederne eller afholdt virtuelt via Teams. Enhedens ledelsestilsynsbeskrivelse og dokumentation for udført ledelsestilsyn er blevet gennemgået inden besøget.

I regionens procedurebeskrivelse for ledelsestilsyn er der indført krav om, at dokumentation for udført ledelsestilsyn fremadrettet gemmes digitalt, dette er sket efter udfordringer i tiden med Covid-19. Intern Kontrolenheden har sat skærpet fokus på, at dette krav overholdes af alle enheder og har i den forbindelse bistået med vejledning til enhederne.

Der anvendes følgende skala ved vurdering på enhedsbesøg: Kritiske risici (rød), væsentlige risici (gul), mindre væsentlige risici (grøn) og tilfredsstillende (grøn tjek). Den samlede vurderingen af enhedernes ledelsestilsyn fremgår af nedenstående oversigt.

Enhed	Tidspunkt for sidste enhedsbesøg	Enhedsbesøg 2021	Vurdering ved sidste enhedsbesøg	Vurdering 2021
Virksomhedsområde				
Nykøbing F. sygehus	oktober 2019	oktober 2021	✔ 3	✔ 4
Præhospitalk Center	december 2018	december 2021	✔ 3	✔ 3
Regional Udvikling	august 2018	november 2021	⚠ 2	✔ 3
Socialafdelingen	september 2019	november 2021	✔ 3	✔ 4
Sygehusapoteket	september 2018	september 2021	✔ 4	✔ 4
Tværgående enhed				
Koncern HR	juni 2018	november 2021	✔ 4	✔ 4
Medicoteknik	april 2019	oktober 2021	✔ 4	✔ 3
Socialt tilbud				
Bakkegården	september 2019	november 2021	✔ 3	✔ 3
Børneskolen Kolonien Filadelfia	november 2018	oktober 2021	⚠ 2	⚠ 2
Glim Refugium	februar 2019	september 2021	✔ 3	⚠ 2
Kofoedsminde	marts 2019	oktober 2021	✔ 3	✔ 3
Stevnsfortet	oktober 2018	november 2021	✔ 3	✔ 3
Samlet vurdering enhedsbesøg			✔ 3	✔ 3

Sammenfattende viser de 12 kontrolbesøg, at der generelt er et godt kontrolmiljø i enhederne, og observationerne fra forrige kontrolbesøg adresseres.

Særligt har to enheder med en gul vurdering behov for at løfte kvaliteten af enhedens ledelsestilsyn. Faldet i kvalitet var i begge tilfælde påvirket af skift i nøglefunktioner for ledelsestilsynet, dvs. enten ledelse eller medarbejder med ledelsestilsynsopgaver.

Enhedsbesøgene viste, at enkelte enheders ledelsestilsynsbeskrivelser stadig kunne forbedres i forhold til den gældende procedurebeskrivelse. Da disse burde have været opdateret vedrørende risikoidentifikation, risikovurdering og kontroldesign til enhedernes aktuelle kontrolmiljø. Endvidere var de også enkelte enheder, hvor dokumentation for udført ledelsestilsyn manglede på flere risikoområder. Enhedsbesøgene 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 enhederne ledelsestilsyn, via statusmøder og generel rådgivning og vejledning efter enhedernes ønske.

Det bemærkes, at regionens eksterne revisor BDO har foretaget en særlig undersøgelse på Kofoedsminde i 2021. Som opfølgning på rapporten har Socialområdet og Kofoedsminde modtaget supplerende rådgivning og opfølgning fra BDO vedrørende administration af vikarydelser og ledelsestilsyn. IKE har ved besøget i oktober 2021 vurderet Kofoedsmindes seneste ledelsestilsyn til niveau 3, som er det næstbedste niveau.

5. Temaundersøgelser og opfølgning på retningslinjer

Intern Kontrolenheden havde som led i kontrolplanen for 2021, og efter aftale med direktionen, planlagt tre temaundersøgelser i 2021:

- Undersøgelse af anlægsaktiver

- Medicinudgifter
- Procedurer for projekter, forskning og tilskud

Ingen af de planlagte temaundersøgelser blev gennemført i 2021. Det skyldes hovedsageligt, allokering af ressourcer til en omfattende kontrolopgave vedrørende overholdelse af regionens arbejds- og sociale klausuler i 1. halvår 2021, Regionsrådets vedtagelse af initiativer ift. udfordret driftssituation på sygehusene, hvor temaundersøgelser blev sat midlertidigt i bero samt allokering af ressourcer til udvikling af regionens ledelsestilsyn i 2. halvår 2021.

Endvidere havde Koncern Økonomi igangsat en undersøgelse af anlægsaktiver som dækkede temaundersøgelsen herom. Intern Kontrolenheden valgte derfor, at afvente resultater og initiativer på baggrund af Koncern Økonomis undersøgelse, og vurderede derefter ikke behov for yderligere undersøgelse.

I 2022 er det aftalt med direktionen, at Intern Kontrolenheden fremadrettet arbejder mere agilt med temaundersøgelser, så der gives mulighed for, at agere på henvendelser og aktuelle forhold, der bør undersøges nærmere.

Intern Kontrolenheden har som nævnt deltaget i en udredning af uberettiget udbetaling af Fastvagt-tillæg på et af regionens sygehuse. Muligheden for at lignende kan ske eller er sket på regionens sygehuse, undersøges nærmere i 2022 af Intern Kontrolenheden.

Udvikling af ledelsestilsyn

På baggrund af feedback fra et antal koncernledere omkring balance mellem ressourcetræk til ledelsestilsynsopgaver og karakter og omfang af fund i ledelsestilsynet, blev der i 2. halvår 2021 nedsat en udviklingsgruppe af koncernledere med projektledelse fra Koncern Økonomi og Intern kontrolenhed, der skal analysere og vurdere muligheder for udvikling af regionens ledelsestilsyn nærmere.

Som led i analysearbejdet har Intern Kontrolenheden i 2021 igangsat følgende temabaserede opfølgninger på enhedernes ledelsestilsyn:

- Udarbejdelse af samlet risikomatrix på tværs af regionens enheder med udgangspunkt i enhedernes egne risikovurderinger
- Analyse af fund rapporteret i enhedernes ledelsestilsyn i perioden 2018-2021

Analyseresultaterne vil indgå i drøftelserne i forbindelse med det igangværende arbejde med udvikling af regionens ledelsestilsyn, som drøftes i udviklingsgruppen, der har til formål at evaluere den nuværende proces for ledelsestilsyn og komme med forslag til udviklingstiltag.

6. Undervisning, rådgivning og vidensdeling

Intern Kontrolenheden udfører undervisning, rådgivning og vidensdeling i forhold til regionens retningslinjer og ledelsestilsyn til regionens enheder.

I 2021 er der bl.a. foretaget følgende:

- Afholdt oplæg om ledelsestilsyn for nye ledere på obligatoriske lederintrodage.
- Løbende besvarelse af rådgivningsspørgsmål fra regionens enheder om ledelsestilsyn.
- Afholdt et webinar for enhedernes kontaktpersoner vedrørende ledelsestilsyn omkring ændringer i opdateret procedurebeskrivelse og BDO vurdering af enhedernes ledelsestilsyn.
- Nyhedsbrev vedrørende ledelsestilsyn til alle enheder og kontaktpersoner i december 2021.

- Vidensdeling om udvikling af det regionale kontrollandskab med de andre regioner i en arbejdsgruppe nedsat af Økonomidirektørkredsen i Danske Regioner.

Intern Kontrolenheden har i 2. halvår 2021 samlet input og ønsker til udvikling af ledelsestilsynet hos de enkelte enheder, og deltager samtidig i KCL udviklingsgruppen, der har til formål at evaluere den nuværende proces for ledelsestilsyn og komme med forslag til ændringer og nye udviklingstiltag. Arbejdet med udvikling af ledelsestilsynet fortsætter gennem 1. halvår 2022.

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

I enhedernes afrapportering af udført ledelsestilsyn synes der generelt at være en god efterlevelse af regionens økonomisk-administrative retningslinjer. Der ses dog også af det udførte ledelsestilsyn, at enkelte afdelinger og medarbejdere har svært ved at følge regionens retningslinjer vedrørende indkøb af konsulentytelser, betalingskort og sikre bilagsdokumentation.

Systemunderstøttelse af administrative processer

Intern Kontrolenheden vurderer, at der sker en løbende digitalisering af administrative processer, men der er også grundlag for yderligere digitalisering, herunder etablering af bedre og mere effektive arbejdsgange og kontroller i regionens administrative processer. Fortsat digitalisering af administrative processer f.eks. manuelle blanketter med underskrifter, vil bedre kunne forebygge risici og reducere behov for fintmasket ledelsestilsyn.

Understøttelse af ledelsestilsyn

Som følge af implementeringen af 4-øjne på indkøb gennem indkøbssystemet er der ikke længere krav om fintmasket ledelsestilsyn af indkøb via indkøbssystemet. Der er udviklet 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.

Ikke alle enheder har fået reduceret det fintmaskede ledelsestilsyn på indkøb. Intern Kontrolenheden følger op med vejledning og sparring til regionens enheder om hvordan de kan reducere det fintmaskede ledelsestilsyn, så der kun foretages fintmasket ledelsestilsyn med indkøb, der er foretaget uden om indkøbssystemet.

I samarbejde med Data- og Udviklingsstøtte har der været igangsat en undersøgelse omkring muligheder for anvendelse af SAS Analytics til at understøtte og lette enhedernes arbejde med at udføre ledelsestilsyn. På grund af prioritering af ressourcer hos KØK til forberedelse af den kommende opgradering af Oracle, har det været nødvendigt at skrinlægge projektet.

Enhedernes opdatering af ledelsestilsynsbeskrivelser

Intern Kontrolenheden bistår enhederne med rådgivning ifm. opdatering af ledelsestilsynet med anbefalinger fra BDO og den opdaterede procedurebeskrivelse for ledelsestilsyn. Direktionens næste godkendelse af enhedernes beskrevne ledelsestilsyn forventes afsluttet primo 2023.