



## Regler for økonomistyring og registreringspraksis

Afsnit 11 Intern Kontrol

Bilag 11.1 Intern Kontrol

---

Forelagt revisionen: juni 2018

Godkendt økonomidirektøren: juni 2018

Udarbejdet af/Kontaktperson: Leif Geest/Jakob Andresen

---

# Intern Kontrol

Under henvisning til Region Syddanmarks overordnede regler for økonomistyring og registreringspraksisafsnit 7.4 "Anvisning og ledelsestilsyn" fastsættes nedenstående retningslinjer for Intern Kontrol.

## Indhold

1.	FORMÅL.....	2
2.	BAGGRUND.....	2
3.	GENERELT OM INTERN KONTROL.....	2
3.1.	Intern kontrolgruppe.....	2
3.2.	Planlægning af Intern Kontrol.....	3
3.3.	Sygehusenes interne kontrol.....	3
4.	ARBEJDSOMRÅDE FOR INTERN KONTROL.....	3
4.1.	Desktop Reviews.....	3
4.2.	Anmeldte kontrolbesøg.....	4
4.3.	Besvarelse og opfølgning på revisionsberetninger m.v.....	4
4.4.	Særlige undersøgelser.....	5
5.	RAPPORTERING OG OPFØLGNING PÅ INTERN KONTROL.....	5

## **1. FORMÅL**

Denne retningslinje beskriver målsætning og overordnet fremgangsmåde for den interne kontrolfunktions arbejde.

## **2. BAGGRUND**

I revisionsaftalen med regionens eksterne revision forudsættes det, at der ud over den eksterne kontrol også foretages intern kontrol, som udføres af en intern kontrolfunktion.

De væsentligste formål med den interne kontrolfunktion er, at

- Understøtte de budgetansvarliges gennemførelse af ledelsestilsyn og ”egenkontrol”.
- Sikre overholdelse af og forståelse for regionens overordnede regler for økonomistyring og registreringspraksis, regler fastsat af regionsrådet samt politikker på en række nærmere definerede områder.
- Forebygge fejl og uhensigtsmæssigheder.
- Koordinere opfølgning på revisionsberetninger, servicebreve og andre henvendelser fra regionens revision.
- Aflægge en årlig afrapportering vedrørende gennemførte interne kontrolforanstaltninger og resultater heraf.
- Reducere revisionsudgifterne.
- Fremme erfaringsudveksling for regnskabsrutiner på tværs af afdelinger og institutioner.
- Bruge og udvikle ekspertisen i Løn og Analyse samt Regnskab og Finans.
- At udvikle regionens medarbejdere ved et godt samarbejde.

## **3. GENERELT OM INTERN KONTROL**

Regnskab og Finans har ansvaret for udførelse af interne kontrolforanstaltninger.

Arbejdet med intern kontrol involverer forskellige dele af personalet i Afdeling for Regnskab og Finans samt Afdeling for Løn og Analyse:

### **3.1. Intern kontrolgruppe**

Kontrolgruppen består af en række personer i afdeling for Regnskab og Finans samt Løn og Analyse, der er særligt uddannet til at udføre funktionen.

Som udgangspunkt vil denne gruppe, sammen med en eller flere specialister foretage en række maskinelle og manuelle kontrolforanstaltninger centralt og i et mindre omfang kontrolbesøg decentralt.

Koordineringen af Intern Kontrol foregår i Regnskab & Finans i samarbejde med økonomidirektøren og den eksterne revision m.fl.

## **3.2. Planlægning af Intern Kontrol**

I samarbejde med regionens eksterne revision planlægger Regnskab og Finans gennemførelsen af kontrolforløb i en 2 årig tidsplan.

Kontrollerne kan omfatte både tværgående analyser og emner såvel som besøg på – eller kontrol af udvalgte enheder.

Planen for kontrolforanstaltningerne godkendes endeligt af afdelingscheferne for Regnskab og Finans samt Løn og Analyse.

## **3.3. Sygehusenes interne kontrol**

De enkelte sygehuse, institutioner eller budgetansvarlige udfører i forskelligt omfang intern kontrol.

Det interne kontrolarbejde, som udføres af HR Løn og Analyse samt Regnskab og Finans, tilrettelægges med henblik på at understøtte og komplementere sygehuse, institutioners og budgetansvarliges interne kontrol.

## **4. ARBEJDSOMRÅDE FOR INTERN KONTROL**

Nedenfor beskrives kontrolgruppens arbejdsområder overordnet set.

### **4.1. Desktop Reviews**

Intern kontrolgruppen foretager i videst muligt omfang sine kontroller via centrale procedurer og analyser samt ved gennemgang af indsendt udvalgt materiale fra institutioner og områder ("Desktop Reviews"). I videst muligt omfang foretages digitale kontroller eller analyser.

Indholdet af Desktop Reviews vil bl.a. fokusere på forhold, som bedst kan belyses ved at se på tværs af enheder og derved undersøge forhold, der som oftest ikke vil kunne opdages ved fokuserede kontrolbesøg. Metodisk anvendes bl.a. IT-værktøjer udviklet til formålet.

Desktop Reviews anvendes også til at foretage indledende undersøgelse af emner eller forhold, som ledelsen har fokus på.

## 4.2. Anmeldte kontrolbesøg

Intern Kontrolgruppen gennemfører i mindre omfang anmeldte kontrolbesøg på regionens sygehuse, egne og selvejende institutioner samt afdelinger i regionshuset. Regionens revision foretager uanmeldte besøg på samme områder, hvilket koordineres med Regnskab og Finans. Se afsnit nedenfor.

Indholdet af kontroller ved anmeldte besøg vil variere alt efter hvem der besøges og hvad der kontrolleres, ligesom der kan være særlige emner, som der aktuelt er behov for at følge op på. Typiske fokusområder ses nedenfor:

- Gennemgang af ledelsestilsynsbeskrivelser og faktiske gennemførte ledelsestilsyn
- Opfølgning på eventuelle fund ved ”Desktop Reviews”
- Likvide midlers tilstedeværelse, såvel regionens som borgerens
- Forretningsgange på kasseområdet, herunder anvendelse af økonomisystemet
- Forretningsgange på forskningsområdet
- Bilagsbehandling, herunder brug af indkøbssystem
- Belægningsdage/- kontrol
- Udbetaling af ydelser til borgere
- Momsforhold generelt, herunder om tilstrækkelig moms afløftes
- Indtægtskontrol
- Kontrol af aktivers fortsatte tilstedeværelse
- Lønkontrol

Kontrol-gruppen udarbejder efter sit besøg en opsamlingsrapport.

I rapporten samles resultatet af kontrolforanstaltningerne i en konklusion, der beskriver hvilke handlinger, der evt. skal iværksættes eller følges op på fra sygehuset/institutionen/afdelingens eller Intern Kontrol-gruppens side.

## 4.3. Besvarelse og opfølgning på revisionsberetninger m.v.

Som en integreret del af sit arbejde varetager Intern Kontrolgruppen en væsentlig del af samarbejdet med regionens eksterne revisor. Samarbejdet omfatter bl.a.:

- Modtagelse af revisionsberetninger, servicebreve m.v.
- Udsendelse til relevante områder til orientering og besvarelse vedrørende servicebreve og besøgsrapporter.
- Faglig vurdering og sagsbehandling af områdernes besvarelser.
- Opfølgning og besvarelse på revisionens anbefalinger og bemærkninger.
- Forelæggelse af revisionsberetninger og besvarelser for direktion, Forretningsudvalg og Regionsråd.
- Indsendelse af politisk godkendte revisionsberetninger og besvarelser til Tilsynsmyndigheden.

#### **4.4. Særlige undersøgelser**

Intern Kontrolgruppen har mulighed for at gennemføre særlige undersøgelser af økonomiske, regnskabsmæssige forhold eller lønforhold, hvis interne kunder ønsker dette.

For sådanne opgaver, der skal godkendes af afdelingschefen for Regnskab og Finans/Løn og Analyse, kan afdelingerne beregne sig et honorar.

#### **5. RAPPORTERING OG OPFØLGNING PÅ INTERN KONTROL**

Intern Kontrolgruppen rapporterer om sit arbejde og resultater på flere niveauer. Dels modtager de enheder som er blevet gennemgået en tilbagemelding, som de kan kommentere på og dels foretages der en samlet årlig afrapportering til revisionsudvalget (direktionen), hvor også resultater af sygehusenes interne kontrol indgår.

Formålet med den årlige rapportering til revisionsudvalget er dels at give én samlet gennemgang af de udførte Interne Kontroller i hele regionen og resultaterne heraf og dels at sikre vidensdeling blandt de udførende enheder.