

Afdeling: Regnskab og Finans  
Journal nr.: 19/11674  
Dato: 4. juli 2019

Udarbejdet af: Brian Bønsdorff  
E-mail: Brian.Boensdorff@rsyd.dk  
Telefon: 2336 2969

## Notat

### Intern kontrol af regionsrådsformand og koncerndirektions afholdte udgifter for 2018

#### 1. Baggrund

På regionsrådets møde den 29. februar 2016 var der et ønske om yderligere fokus på kontrol af udgifter afholdt af regionsrådsmedlemmer og direktion.

Det blev på ovennævnte baggrund besluttet, at regionens interne kontrol skulle foretage en 100 % gennemgang af udgifter vedrørende regionsrådsformand og regionsdirektør samt en udvidet stikprøvekontrol i forhold til den øvrige koncerndirektion.

#### 2. Konklusion

Intern kontrol har gennemført kontroller som beskrevet i afsnit 3 med nedenstående hovedkonklusion.

I ligningslovens §9b er der angivet en 20.000 km.-grænse vedrørende skattefri kørselsgodtgørelse efter høj takst. Dette vedrører dog kun den kørsel, som foretages i medfør af regionsrådsformandens administrative hverv.

For godtgørelse af kørsel vedrørende formandens politiske virke gælder styrelsesloven for kommuner. Her er der ikke en 20.000 km.-grænse. Denne kørsel skal derfor ikke indgå i optællingen af, hvornår de 20.000 km. passerer ift. regelsættet i ligningsloven.

Lønssystemet har imidlertid ikke skelnet mellem ligningslovens hhv. kommunestyrelseslovens regelsæt vedrørende kørselsgodtgørelse. Regionsrådsformanden har derfor fået for lidt udbetalt i kørselsgodtgørelse jfr. reglerne herom i kommunestyrelsesloven.

Det er oplyst, at administrationen efterfølgende har foretaget korrekt regulering af ovenstående. Forholdet vedrører alene regionsrådsformanden.

Det er ligeledes oplyst, at leverandøren af systemet har rettet tællerværket i systemet, og administrationen vil føre kontrol med, at opgørelsen herefter sker korrekt.

Vedrørende regionsdirektør og direktionsmedlemmer er det konstateret, at der i forbindelse med hotelophold i udlandet i 3 tilfælde har været en overskridelse af Moderniseringsstyrelsens vejledende hoteldispositionsbeløb.

Det er oplyst, at hotellet i de pågældende tilfælde er valgt med udgangspunkt i hotellets placering i forhold til rejsens aktiviteter, hvorved de samlede omkostninger er minimeret, herunder transportomkostninger mv.

#### 3. Undersøgelsens omfang og metode

Som baggrundsmateriale for undersøgelsen er følgende væsentligt materiale gennemgået:

- Regionsrådsmøde af 29. februar 2016, referat af punkt 18 "Initiativer i forhold til generel sagsbehandling i regionsrådet"
- Råds- og direktionsssekretariatets notat (uden datoangivelse) "Regionsrådsformandens udgifter"
- Råds- og direktionsssekretariatets notat af 29. juni 2016 "Retningslinjer for direktionens forhold"
- Råds- og direktionsssekretariatets notat af 24. august 2016 "Beskrivelse af ledelsestilsynet"
- Region Syddanmarks regler for økonomistyring og registreringspraksis Bilag 11 "Retningslinjer for tjenesterejser og befordringsgodtgørelse samt repræsentation"
- HR – Overenskomst og Løn notat af 3. marts 2016 "Håndtering af kørselsgodtgørelse for regionsrådsformand"
- HR Jura og Forhandlings notat af 6. juni 2017 "Skattefri befordringsgodtgørelse ved politikerkørsel"
- Råds- og direktionsssekretariatets notat af 6. juli 2018 "Råds- og direktionsssekretariatets besvarelse af bemærkninger i notatet "Intern kontrol af regionsrådsformand og koncerndirektions afholdte udgifter for 2017""
- Moderniseringsstyrelsens "Cirkulære om satsregulering pr. 1. januar 2018 for tjenesterejser"

Derudover er følgende væsentlige arbejdshandlinger blevet udført:

- Forespørgsler til medarbejdere i Råds- og direktionsssekretariatet og HR Løn og Analyse
- 100 % gennemgang af udgiftsbilag for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018 vedrørende regionsrådsformand og regionsdirektør samt stikprøvevis gennemgang af de øvrige koncerndirektørers udgiftsbilag.
- Stikprøvevis gennemgang af posteringsliste vedrørende intern forplejning til møder med deltagelse af regionsrådsformand

De gennemgåede bilag er blevet kontrolleret for følgende forhold:

1. **Beløb:** Er det bogførte beløb korrekt?
2. **Kontering:** Er bilaget bogført på korrekt konto?
3. **Moms:** Er momsens behandlet korrekt?
4. **Leverandør:** Er der købt via indkøbsaftale?
5. **Varen/ydelsens omfang:** Omfatter købet varer eller ydelser, der vedrører regionen?
6. **Godkendelse:** Er bilaget godkendt korrekt? (Anvisningsberettiget/nærmeste leder)
7. **Såfremt bilaget vedrører repræsentation:** Er bilaget påført deltagerkreds og anledning?
8. **Repræsentation:** Kuvertpris
9. **Varens/ydelsens art:** Hvad er købt?
10. **Modtager:** Er modtager af varen/ydelsen anført på bilaget?
11. **Gaver:** Hvis der er købt gaver eller gavekort er modtager og anledning anført?
12. **Gavemodtager:** Er leverandør eller gavemodtager nærtstående i forhold til regionsrådsformand eller direktører?
13. **Kørselsgodtgørelse:** Er der anvendt korrekt sats og kilometerantal mv.?
14. **Diæter:** Er der anvendt korrekt sats og antal?
15. **Rejseudgifter:** Vedrører bilaget rejse og/eller hotelophold?
16. **Hotelophold:** Overholder hotelophold statens takster i det pågældende år?
17. **Flyrejse:** Er flyrejsen foretaget på økonomiklasse eller lignende?
18. **Nærtstående:** Har nærtstående deltaget på rejsen?