

Afdeling: Regnskab og Finans
Journal nr.: 20/26209
Dato: 19. juni 2020

Udarbejdet af: Jakob N. Andresen
E-mail: jna@rsyd.dk
Telefon: 2159 9827

Forslag til ændringer i Regler for Økonomistyring og Registreringspraksis i Region Syddanmark

1. Baggrund

Forretningsudvalget blev den 9. juni orienteret om den gennemførte risikoanalyse vedrørende indkøb. Som følge af analysen foreslås der mindre ændringer i Regler for Økonomistyring og Registreringspraksis. Derudover foretages der mindre ændringer i regler i bilag 6.1.1 Regler for håndtering af anlægsbevillinger samt bilag 7.4.1 Regler for ledelsestilsyn.

2. Forslag til ændring i Regler for økonomistyring og Registreringspraksis

I nogle helt konkrete situationer, er det ikke praktisk muligt at overholde Region Syddanmarks generelle regel om, at betalinger først kan godkendes til gennemførelse efter, at det er konstateret, at varen er modtaget og svarer til det aftalte. Det drejer sig om betaling for sygesikringsydelser (behandling) og situationer, hvor der udbringes forbrugsstoffer fra leverandøren direkte til patientens bopæl. Det foreslås derfor, at afsnit 7.3.2 ændres som foreslået nedenfor. Ændringen er markeret med rødt. Øvrig tekst er nuværende regler

”7.3.2 Varemodtagelse, fakturakontrol og attestation/godkendelse

Som hovedregel vil en leverandørfaktura kun findes i elektronisk form.

Dokumentationen for godkendelse og bilagsbehandling er en del af den elektroniske arbejdsgang.

Med varemodtagelse, fakturakontrol og attestation/godkendelse menes i denne forbindelse, at:

- varen/tjenesteydelsen er leveret og svarer til det aftalte.
- mængde, kvalitet og pris er kontrolleret.
- konteringen og periodisering er korrekt.
- eventuelle interne forskrifter/forretningsgang (eller tilsvarende) er overholdt.

Nogle fødesystemer kan foretage flere af ovenstående kontroller automatisk.

For nogle varer og services er det ikke muligt at foretage reel varemodtagelse, hvor det kontrolleres, at det leverede mht. mængde og kvalitet svarer til det aftalte. Hvis reel varemodtagelse undtagelsesvis ikke er mulig, skal den budgetansvarlige, som en del af sit

ledelsestilsyn, sikre at der gennemføres statistisk sandsynlighedskontrol og følge op på evt. afvigende forhold.

Er det systemteknisk muligt at indbygge forhåndsvalideringer eller lignende tidligere i processen, bør dette også gennemføres.

P.t. kan der ikke foretages reel varemottagelse for sygesikringsydelser (betaling for behandling), ernæringspræparater betalt på praksisområdet samt i forbindelse med bestilling og udbringning af hjemmepatienters forbrugsstoffer m.v. ”

3. Orientering om ændringer i bilag til Regler for Økonomistyring og Registreringspraksis

3.1. Disponeringsbeføjelser

Det er præciseret i reglerne, at der skal foreligge en tydelig beskrivelse eller oversigt over hvem, der er bemyndiget til at bestille varer og services og hvem der er bemyndiget til at godkende til betaling. Herunder at der for den enkelte postering skal være dokumentation for, at disponeringsreglerne fastlagt af den budgetansvarlige er fulgt.

3.2. Stramning af attestationsreglerne

En budgetansvarlig ikke må stå for både bestilling, varemottagelse, godkendelse til betaling OG ledelsestilsyn af samme disposition uden, at der er en anden person inde over.

3.3. Præcisering vedr. byggeprojekter og løbende bygningsvedligehold over driften

Det præciseres, at budgetansvar for byggeprojekter indebærer, at den budgetansvarlige skal fastsætte disponeringsregler, så det er entydigt, hvem der kan indgå aftaler og tillægsaftaler samt hvem der kan godkende fakturaer i tilknytning til disse. I den forbindelse er det et krav, at der altid foreligger skriftlige aftaler (f.eks. aftalesedler), der dokumenterer det aftalte.

Overholdelse af disponeringsreglerne er en del af dokumentationen for de enkelte posteringer.

Ift. tillægsaftaler eller aftaler om vedligehold over driften er det et krav, at der stikprøvevis foretages kontroller af en person, der ikke er involveret i dispositionen, hvor det kontrolleres at der foreligger aftalesedler samt, at det fysisk leverede er til stede og svarer til det aftalte.